شركة مستشفى كليوباترا
"شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الفهرس	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	١
قائمة المركز المالى المجمعة	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٣
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٧-٥٠

pwc

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمى شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالى المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة المجموعة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصى لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى المجمع لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

PricewaterhouseCoopers Ezzeldeen, Radi & Co. برايس وترهاوس كوبرز عزالدين وديان

pwc

وائل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٢١ مارس ٢٠٢١

برايس وترهاوس كوبرز عزالدين وديان وشركاهم، محاسبون قانونيون
قطعه ٢١١، القطاع الثانى، مركز المدينة، القاهرة الجديدة ١١٨٣٣٥، ج.م.ع، ص.ب ١٧٠ القاهرة الجديدة
ت: ٧٧٠٠ ٢٧٥٩ ٢ ٢٠+، ف: ٧٧١١ ٢٧٥٩ ٢ ٢٠+، www.pwc.com

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالى المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	٦	١,٢٠٥,١٩٥,٨٦٠	٩٠٨,٤٩٥,٣٠٠
حق الانتفاع	٣٢	١٨,٨٢٤,٥٠٨	١٠,٢٤٧,٥٩٥
استثمارات في شركات شقيقة	٨	١,١٤٣,٥٩١	-
الشهرة	٧	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤
أصول غير ملموسة	٧	٥٨,٣٢١,٦٧٩	٤٤,٣٥٤,٠٠٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		١,٦٥٢,٧٤٨,٩٧٢	١,٣٣٢,٣٦٠,٢٢٩
الأصول المتداولة			
المخزون	٩	٦٦,٣٠٧,١٥٠	٤٩,٢٦٠,٦١٠
مدينون تجاريون	١٠	٤١٨,٧٦٠,٤٩٩	٣٣٧,١٥٣,٦٤٨
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢٩	٣٨٦,٨٢٧	٢,٠١٩,٧٠٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١١	٩٤,٥٦٠,٢٥٤	١٠٥,٢٢٧,١٥٤
أذون خزانة	١٢	٢٢٠,٥٦٥,٨٣٠	٥٠,٠٩٩,٢٥٨
النقدية بالبنوك والصندوق	١٣	٣٢٩,٩٥١,٧٥٤	٧٩١,٢٦٧,٨٣٩
إجمالي الأصول المتداولة		١,١٣٠,٥٣٢,٣١٤	١,٣٣٥,٠٢٨,٢١٤
اجمالى الأصول		٢,٧٨٣,٢٨١,٢٨٦	٢,٦٦٧,٣٨٨,٤٤٣
حقوق الملكية			
رأس المال	١٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطيات	١٨	٢٨١,٣٣٦,١٦٢	٢٨٤,٣٩٤,٥٤٨
أرباح مرحلة		٩٨٤,٨٧٤,١١١	٧٤٦,١٨٣,٢٨٧
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم		٢,٠٦٦,٢١٠,٢٧٣	١,٨٣٠,٥٧٧,٨٣٥
الحقوق غير المسيطرة	١٩	١٠٧,٧٢٥,٥٣٥	١٠٣,٩٢٦,٧٠٧
إجمالي حقوق الملكية		٢,١٧٣,٩٣٥,٨٠٨	١,٩٣٤,٥٠٤,٥٤٢
الالتزامات			
الإلتزمات غير المتداولة			
التزامات تأجير	٣٢	٧,٩٧٩,٣٩٣	٥,٨٣٤,٤٣٢
التزامات ضريبية موجلة	٢٧	٧٧,٨٩٤,٣٦٢	٧٤,٧٩٤,٤٨٦
دائنو شراء استثمارات	٣٣	١٧,٩٤٠,٠٠٠	
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		١٠٣,٨١٣,٧٥٥	٨٠,٦٢٨,٩١٨
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	١٤	٢١,٦٣٠,٤٠٧	١٥,٥٥٨,٣٤٠
مستحق الى أطراف ذات علاقة	٢٩	٥٩٧,٨٨٩	-
دائنون وارصدة دائنة أخرى	١٥	٤٤١,٩٥٣,١٨٤	٤٤٢,٣٣٤,٥٣٠
نظام حوافز العاملين	١٦	-	١٢٩,٠٧٢,٥٨١
التزامات تأجير	٣٢	٥,٢٩٥,٦٨٧	٢,٦٥١,٤٤٠
التزامات ضرائب الدخل الحالية	٢٦	٣٦,٠٥٤,٥٥٦	٦٢,٦٣٨,٠٩٢
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥٠٥,٥٣١,٧٢٣	٦٥٢,٢٥٤,٩٨٣
اجمالى الالتزامات		٦٠٩,٣٤٥,٤٧٨	٧٣٢,٨٨٣,٩٠١
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٢,٧٨٣,٢٨١,٢٨٦	٢,٦٦٧,٣٨٨,٤٤٣

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٣٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

أ / أحمد جمال	د / أحمد عزالدين محمود	أ / أحمد عادل بدر الدين
رئيس القطاع المالى	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذى

القاهرة في ١٨ مارس ٢٠٢١

CLEOPATRA HOSPITAL HELIOPOLIS

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩
إيرادات النشاط	٢٠	١,٩٨٩,٥٤٣,٢٩١	١,٧٩٨,١٤٣,١١٣
يخصم:			
تكاليف النشاط	٢١	(١,٢٩٩,٩٦٩,١٣٥)	(١,١٧٢,٦٥٤,٧٤١)
مجمل الربح		٦٨٩,٥٧٤,١٥٦	٦٢٥,٤٨٨,٣٧٢
(يخصم) يضاف:			
مصروفات إدارية وعمومية	٢٢	(٣٠٨,٩١٩,٥٠٩)	(٣٣٧,٩٧١,٩٩٠)
تكاليف أنشطة الاستحواذ		(١٣,١٥٨,٥٢١)	(٦,٢٨١,٨٢٨)
مخصصات	١٤	(٢٤,٦٦٤,٢٣٣)	(٧,٤٤٧,٧٧٧)
ايرادات أخرى	٢٤	٦,٦٩٩,٩٨٣	١٠,٧٤٢,٢٠٧
إيرادات التمويل	٢٥	٤٩,١٣٩,٠٧٧	٩٣,٣٤٥,٤١٢
مصروفات التمويل	٢٥	(٢,٤٤٨,٧٠٢)	(٦,٨٩١,٠٤٧)
مصروفات ما قبل التشغيل		-	(٣,٤٣٨,٧٤١)
أرباح العام قبل ضريبة الدخل		٣٩٦,٢٢٢,٢٥١	٣٦٧,٥٤٤,٦٠٨
الضريبة الحالية	٢٦	(٩٥,٤٧٧,١٠١)	(٩٤,٢٦١,١٩١)
الضريبة المؤجلة	٢٧	(٣,٠٩٩,٨٧٦)	(٧,٩٢٥,٣٣٦)
الربح بعد ضريبة الدخل		٢٩٧,٦٤٥,٢٧٤	٢٦٥,٣٥٨,٠٨١
الربح الخاص بكل من :			
مساهمى الشركة الأم		٢٨٦,٩٢٢,٠١٧	٢٥٧,٤٠٨,٠٦٢
الحقوق غير المسيطرة	١٩	١٠,٧٢٣,٢٥٧	٧,٩٥٠,٠١٩
		٢٩٧,٦٤٥,٢٧٤	٢٦٥,٣٥٨,٠٨١
نصيب السهم في الأرباح	٢٨	٠,١٥	٠,١٤

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٣٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	٢٠٢٠	٢٠١٩
ربح العام	٢٩٧,٦٤٥,٢٧٤	٢٦٥,٣٥٨,٠٨١
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-
الدخل الشامل للعام	**٢٩٧,٦٤٥,٢٧٤**	**٢٦٥,٣٥٨,٠٨١**
الدخل الشامل الخاص بكل من:		
مساهمى الشركة الأم	٢٨٦,٩٢٢,٠١٧	٢٥٧,٤٠٨,٠٦٢
الحقوق غير المسيطرة	١٠,٧٢٣,٢٥٧	٧,٩٥٠,٠١٩
	٢٩٧,٦٤٥,٢٧٤	٢٦٥,٣٥٨,٠٨١

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٣٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال	احتياطيات	أرباح مرحلة	إجمالى حقوق ملكية الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	اجمالى حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٤,١٨١,٦٥١	٥٢٩,٨١٥,٣٦٠	١,٦٠٣,٩٩٧,٠١١	٧٤,٧١٩,٥٧٠	١,٦٧٨,٧١٦,٥٨١
نصيب حقوق الأقلية من زيادة رأس مال شركات تابعه	-	-	-	-	٢٢,٥٢٦,٤٨٩	٢٢,٥٢٦,٤٨٩
توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة	-	-	(٣٠,٨٢٥,٢٦٤)	(٣٠,٨٢٥,٢٦٤)	(١,٥٢٦,٣٤٥)	(٣٢,٣٥١,٦٠٩)
المكون من احتياطيات	-	١٠,٢١٢,٨٩٧	(١٠,٢١٤,٨٧١)	(١,٩٧٤)	١,٩٧٤	-
نصيب حقوق الأقلية من الاستحواذ على شركات تابعة	-	-	-	-	٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠
الدخل الشامل للعام	-	-	٢٥٧,٤٠٨,٠٦٢	٢٥٧,٤٠٨,٠٦٢	٧,٩٥٠,٠١٩	٢٦٥,٣٥٨,٠٨١
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٤,٣٩٤,٥٤٨	٧٤٦,١٨٣,٢٨٧	١,٨٣٠,٥٧٧,٨٣٥	١٠٣,٩٢٦,٧٠٧	١,٩٣٤,٥٠٤,٥٤٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٤,٣٩٤,٥٤٨	٧٤٦,١٨٣,٢٨٧	١,٨٣٠,٥٧٧,٨٣٥	١٠٣,٩٢٦,٧٠٧	١,٩٣٤,٥٠٤,٥٤٢
توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة	-	-	(٣٧,٣٧٥,٦٣٠)	(٣٧,٣٧٥,٦٣٠)	(٦,٤٥٦,٦٧٨)	(٤٣,٨٣٢,٣٠٨)
المكون من احتياطيات	-	(٣,٠٥٨,٣٨٦)	(١٠,٨٥٥,٥٦٣)	(١٣,٩١٣,٩٤٩)	٩٧٠,٤١٩	(١٢,٩٤٣,٥٣٠)
نصيب حقوق الأقلية من الاستحواذ على شركات تابعة	-	-	-	-	(١,٤٣٨,١٧٠)	(١,٤٣٨,١٧٠)
الدخل الشامل للعام	-	-	٢٨٦,٩٢٢,٠١٧	٢٨٦,٩٢٢,٠١٧	١٠,٧٢٣,٢٥٧	٢٩٧,٦٤٥,٢٧٤
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨١,٣٣٦,١٦٢	٩٨٤,٨٧٤,١١١	٢,٠٦٦,٢١٠,٢٧٣	١٠٧,٧٢٥,٥٣٥	٢,١٧٣,٩٣٥,٨٠٨

الايضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٣٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		٣٩٦,٢٢٢,٢٥١	٣٦٧,٥٤٤,٦٠٨
تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:			
إهلاك الأصول الثابتة	٦	٨٢,٤٠١,٦٠٩	٦٤,٦٠٤,٠٦٢
اهلاك حق الانتفاع	٣٥	١,٩٥٩,٨٥٧	٣٩٨,٥٧٨
استهلاك أصول غير ملموسه	٧	٣,٩٧٢,٣٢١	-
ارباح بيع اصول ثابتة	٢٦	(٤٧٥,١٧٠)	(١,٠٠٣,٧١٧)
اضمحلال في قيمة مدينون تجاريون	١٠	٥١,٠٥١,٤٤٤	٥٨,٣٥٤,٧٥٨
الاضمحلال في ارصدة المخزون	٩	٣٠٨,٨٩٤	(٩٤,٦١٧)
الاضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة اخرى	١١	-	(٧٦٧,٥٠٦)
مخصصات	١٤	٢٤,٦٦٤,٢٣٢	٧,٤٤٧,٧٧٧
فوائد وعمولات	٢٧	٢,١٦٣,٩٨٤	٣,٧٣٢,٧٧٣
فوائد دائنة	٢٧	(٤٩,١٣٩,٠٧٧)	(٩٣,٣٤٥,٤١٢)
نظام حوافز العاملين	١٦	٧,٧٦١,٠٢٤	٨٣,٨٤٠,٠٨٤
خسائر استثمارات في شركات شقيقه	٨	٨١,٣٩٩	-
أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والإلتزامات		٥٢٠,٩٧٢,٧٦٩	٤٩٠,٧١١,٣٨٨
التغير فى الأصول والإلتزامات			
التغير في المخزون		(١٧,٣٥٥,٤٣٤)	(٧,١٣٩,٦٢٤)
التغير في المدينون التجاريون		(١٣٢,٦٥٨,٢٩٥)	(٩٢,٦٦٦,٩١٥)
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة		١,٦٣٢,٨٧٨	٥,٠٩٣,٢٢٣
التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		٣٦,٦٨٧,٤٧٠	٦,٠٥٠,٤٧٥
التغير في المستحق الي أطراف ذات علاقة		٥٩٧,٨٨٩	-
التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		٤٥,٣٤٧,١٠٣	١٤٠,٤٧٧,٧٥٨
المستخدم من المخصصات	١٤	(١٨,٥٩٢,١٦٦)	(١٦,٧٩١,١١٢)
ضرائب الدخل المسددة	٢٦	(١٢٢,٠٦٠,٦٣٧)	(١٠١,٠٢١,٣٥٩)
مدفوعات تحت حساب التأجير		(٥,٧٤٧,٥٦٢)	(٢,١٦٠,٣٠١)
المسدد من نظام حوافز العاملين	١٦	(١٣٦,٨٣٣,٦٠٥)	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١٧١,٩٩٠,٤١٠	٤٢٢,٥٥٣,٥٣٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	٦	(١٥٩,٥١٢,١٩٠)	(٩٠,٤٦٣,٢٥٨)
مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ	٦	(٢٢١,١٠٦,١٤٥)	(١٩٤,٠٩١,٩٨٣)
المحصل من بيع أصول ثابتة		١,٩٩١,٣٣٥	١,٦٢٧,٣٨٠
مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة		(٢٧,٣٣٣,٣٣٤)	(٦٤,٨٣١,٢١١)
أذون خزانة	١٣	٥٠,٠٩٩,٢٥٨	(٥٠,٠٩٩,٢٥٨)
فوائد محصلة		٥٠,٤٥١,٨٤١	٩٧,٢١٧,٨٩٧
مدفوعات لاستثمارات في شركات شقيقة		(١,٢٢٤,٩٩٠)	-
مدفوعات تحت حساب استثمارات طويلة الاجل		(٤١,٠٨٠,٢١٢)	-
مدفوعات للاستحواذ علي شركات تابعه		(١٤,٣٨١,٧٠٠)	-
مدفوعات لاقتناء أعمال		-	(١٦٠,٠٨٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٣٦٢,٠٩٦,١٣٧)	(٤٦٠,٧٢٠,٤٣٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
حصه حقوق الاقليه في زياده راس مال شركات تابعه		-	٢٢,٥٢٦,٤٨٩
مقبوضات من قروض وتسهيلات ائتمانية		-	٨٥,١٧١,٤٦١
فوائد وعمولات مسددة		(٢,١٦٣,٩٨٤)	(٢٠,٠٣٤,٥٠٤)
المسدد من القروض والتسهيلات الائتمانية		-	(١٨٠,٢٧٥,٣٢٩)
توزيعات أرباح مسددة		(٤٨,٤٨٠,٥٤٤)	(٣١,٩٣٨,٤٧٢)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٥٠,٦٤٤,٥٢٨)	(١٢٤,٥٥٠,٣٥٥)
التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام		(٢٤٠,٧٥٠,٢٥٥)	(١٦٢,٧١٧,٢٥٥)
النقدية وما في حكمها أول العام		٧٩١,٢٦٧,٨٣٩	٩٥٣,٤٢٢,٥٩٤
النقدية بالشركات التابعه في تاريخ الاستحواذ		-	٥٦٢,٥٠٠
النقدية وما في حكمها اخر العام	١٤	٥٥٠,٥١٧,٥٨٤	٧٩١,٢٦٧,٨٣٩

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٣٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

١ - مقدمة

تأسست شركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) كشركة توصية بسيطة بتاريخ ١٩ يوليو ١٩٧٩.

وقد صدر قرار رئيس هيئة الاستثمار رقم ٤٠٩٢ لسنة ٢٠٠٥ بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٠٥ بالترخيص بتحويل الشكل القانونى لشركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) "شركة توصية بسيطة" لتصبح شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

غرض الشركة إقامة مستشفى خاص لتقديم الخدمات الصحية والطبية الحديثة المتطورة وتوفير العناية والعلاج الطبى للمرضى الذين يفدون اليها. يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها في مصر أو الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك بمعرفة هيئة الاستثمار.

يقع مقر الشركة الرئيسى فى ٣٩، ٤١ شارع كليوباترا – مصر الجديدة - القاهرة.

تمثل شركة كير هيلث كير المساهم الرئيسى في الشركة بنسبه مساهمه ٣٧,٨٧٪.

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٥٢,٧٪ من أسهم شركة مستشفى القاهرة التخصصى، أصبحت نسبة المساهمة ٥٣,٦٧٪ وذلك نتيجة لإعدام أسهم الخزينة الخاصة بمستشفى القاهرة التخصصى وبتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧ أصبحت نسبة المساهمة ٥٣,٨٨٪ نتيجة قيام الشركة بشراء أسهم من الحصص غير المسيطرة فى مستشفى القاهرة التخصصى. وبتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٩ تغيرت نسبة مساهمة شركة مستشفي كليوباترا "ش.م.م" لتصبح ٥٤,٥٨٪ نظير الاكتتاب في زيادة راس مال شركة مستشفي القاهرة التخصصي. بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢٠ قامت شركة مستشفي كليوباترا بشراء ٦٦٤٣٠ سهم من الحصص غير المسيطرة بمستشفي القاهرة التخصصي لتصبح مساهمة مستشفي كليوباترا ٥٥,٤٥٪. بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت شركة مستشفي كليوباترا بشراء ١٨٩٩٨ سهم من الحصص غير المسيطره بمستشفي القاهرة التخصصي لتصبح مساهمة مستشفي كليوباترا ٥٥,٦٩٪ بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ قامت شركة مستشفي كليوباترا بشراء ٥٨٣٩٩ سهم من الحصص غير المسيطره بمستشفي القاهرة التخصصي لتصبح مساهمة مستشفي كليوباترا ٥٦,٤٦٪.

بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٢٪ من أسهم شركة مستشفى النيل بدراوى. وطبقا لقرار مجلس ادارة شركة مستشفي النيل بدراوي بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٩ وموافقه مجلس ادارة شركة مستشفي كليوباترا بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٩ فقد تم زيادة راس المال المصدر ليصبح ١٤١ مليون جنيه مصري هذا وقد تم الاكتتاب في مبلغ ١٢١ مليون جنيه مصري ليصبح راس المال المصدر والمدفوع ١٤١ مليون جنيه مصري. وقد تم سداد مبلغ زيادة راس المال بالكامل عن طريق شركة مستشفي كليوباترا وبالتالي تصبه مساهمة شركة كليوباترا ٩٩,٩٨٩٪.

بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٦ ، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٩٪ من أسهم شركة مستشفى الشروق. وبتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامه الغير العاديه للشركة علي زياده رأس المال المرخص به من ٥٠ مليون جنيه مصري الي ٣٠٠ مليون جنيه مصري و المصدر من ٢٥ مليون جنيه مصري الي ٢٠٥ مليون جنيه مصري هذا وقد بلغ رأس المال المدفوع ١٠٠ مليون جنيه مصري فى ذلك التاريخ. وبتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٩ تم التأشير فى السجل التجارى بزياده راس المال المدفوع بمبلغ ٦٠ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٠ مليون جنيه مصري. وقد تم سداد مبلغ زيادة راس المال بالكامل عن طريق شركة مستشفي كليوباترا و بالتالي تصبح مساهمة شركة كليوباترا ٩٩,٩٩٩٪ .

بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٧ تم تأسيس شركة سي اتش جي للخدمات الطبية براسمال قدرة ٢٥٠,٠٠٠ جنية مصري وبتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ تم زيادة راس مال الشركة المدفوع ليصبح ٣١٢,٥٠٠ جنية مصري و تم الاكتتاب في الزياده بالكامل عن طريق شركة مستشفى كليوباترا عن طريق أسهم ممتازة تخول لصاحبها ثلاثة أضعاف نصيب السهم العادى فى الأرباح والتصويت على قرارات الجمعية.

بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٨ تم تاسيس شركة سي اتش جي فارما لادارة الصيدليات براسمال قدرة ٢٥٠,٠٠٠ جنية مصري وتبلغ مساهمة شركة مستشفي كليوباترا نسبة ٩٨٪ من راس المال.

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" باقتناء أصول وأعمال إدارة وتشغيل مستشفى كوينز.

بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بالانتهاء من اقتناء كامل أعمال وأرض ومبنى مستشفى الكاتب.

بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩ تم تأسيس شركة سي اتش جي للمستشفيات وذلك لإدارة أعمال مستشفى الكاتب براس مال مصدر قدره ٣٠ مليون جنيه مصري وتبلغ مساهمة شركة مستشفي كليوباترا نسبة ٩٩,٩٩٪ من راس المال.

١ - مقدمة (تابع)

بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية شراكه مع شركة EFS لخدمة المنشآت في مصر. وذلك لتأسيس شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لادارة المنشآت . وبموجب هذا الاتفاق يبلغ اجمالي حصة شركة مستشفي كليوباترا ٤٩٪ من رأس مال الكيان الجديد علي ان تحصل شركة EFS علي الحصة الحاكمه بنسبة ٥١٪. هذا و قد تم تأسيس الشركة في ١٢ أكتوبر ٢٠٢٠. براسمال مصدر ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري وتم سداد ٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تم تأسيس شركة البداية الجديدة للمراكز الطبيه و المستشفيات وذلك للاستحواذ علي اعمال و اصول مستشفي بداية براس مال مصدر و مدفوع قدرة ١٠٥ مليون جنيه مصري و تبلغ مساهمة شركة مستشفي كليوباترا نسبة ٩٩,٩٩٪ من راس المال.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم فى ١٨ مارس ٢٠٢١.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة. كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين ايضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المجمعة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى أحدث الإصدارات من جهات أخرى منوط بها وضع معايير محاسبية وتستخدم إطار ومفاهيم ملائمة لتطوير معايير محاسبية وفلسفات محاسبية وغيرها من ممارسات مقبولة اخري بالصناعة وذلك إلى المدى الذي لا تتعارض عنده كل هذه المفاهيم مع المتطلبات التي تتضمنها معايير المحاسبة المصرية تتعامل مع موضوعات مماثلة وذات صلة والتعريفات وأسس الإعتراف ومفاهيم القياس للأصول والإلتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة في إطار إعداد وعرض القوائم المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح المعالجة المحاسبية لأرصدة أو معاملات معينة.

تخضع الموضوعات التي لم يتم تناولها في المعايير المصرية في معالجتها للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لحين صدور المعايير المصرية التي تتناول هذة الموضوعات.

ب - اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

فى ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، والتى تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات فى معايير المحاسبة فى الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وقامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

اصدارات تم تفعليها:

- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) – "نصيب السهم في الأرباح" – يتعين على جميع المنشآت التي تطبق معايير المحاسبة المصرية أن تقوم بحساب وعرض نصيب السهم في الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢).
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) – "عقود التأجير" – المرحلة الأولى (عقود التأجير الخاضعة لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ يتم الاعتراف في قائمة المركز المالي بأصل (حق انتفاع الأصل المؤجر) والتزام مالي لسداد دفعات الإيجار. ويستثنى من ذلك عقود التأجير قصيرة الأجل وصغيرة القيمة).

اصدارات لم يتم تفعليها:

- لقد تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة التي ليست إلزامية للقوائم المالية عن السنوات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قررت الهيئه العامه للرقابة المالية تاجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبه المصرية للعام المالي ٢٠٢١.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
طبيعة التغيير	• معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ يتناول تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية، ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التغطية ونموذج اضمحلال القيمة الجديد للأصول المالية. • قامت المجموعة بمراجعة أصولها والتزاماتها المالية، وهي تتوقع التأثيرادناه من تطبيق المعيار الجديد بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠. بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قررت الهيئه العامه للرقابة المالية تاجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبه المصرية للعام المالى ٢٠٢١. • تتكون الأصول المالية للشركة مما يلي: - مدينون تجاريون - ودائع لأجل - النقدية وما فى حكمها - الأطراف ذات العلاقة
التأثير	• إن المدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة لدى البنوك هي أدوات دين مصنفة حالياً على أنها قروض ومدينون ويتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦. وقد قدرت المجموعة أنها تُلبي شروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، حيث أنها تدفقات نقدية من الدفعات الأصلية والفائدة فقط، ويتمثل نموذج أعمال الشركة في الاحتفاظ بأدوات الدين وتحصيلها. • لن يكون هناك أي تأثير على تسجيل المجموعة للالتزامات المالية، حيث تؤثر المتطلبات الجديدة على تسجيل الالتزامات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وليس لدى المجموعة أي من هذه الالتزامات. وتم تحويل قواعد إلغاء الاعتراف من معيار المحاسبة المصري ٢٦ "الأدوات المالية": القياس والاعتراف" ولم يتم تغييرها. • ويقتضي نموذج اضمحلال القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة عوضا عن خسائر الائتمان المتكبدة فقط، كما هو الحال وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأصول العقد بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" وأرصدة الإيجار المدينة وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. وبناء على التقييمات المنفذة حتى تاريخه. • كما يقدم المعيار الجديد شروط موسعة للإفصاح وتغيرات في العرض. ومن المتوقع أن تعمل على تغيير طبيعة وحجم إفصاحات المجموعة فيما يخص أدواتها المالية لا سيما في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد.
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة	• بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قررت الهيئه العامه للرقابة المالية تاجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبه المصرية للعام المالي ٢٠٢١.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"
طبيعة التغيير	• صدر معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، ليحل بذلك محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ الذي يغطي عقود الإنشاء. • ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.
التأثير	• لم تنتهى الإدارة من تقييم أثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ المكون من خمس خطوات.
تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة	• بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قررت الهيئه العامه للرقابة المالية تاجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبه المصرية للعام المالى ٢٠٢١.

اسم المعيار	معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير": المرحلة الثانية (عقود التأجير بخلاف التى كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥
طبيعة التغيير	صدر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير والذي يتطلب التطبيق على مرحلتين. المرحلة الأولى تتعلق بعقود التأجير التى كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وهي واجبة التطبيق في الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويبين الإيضاح أعلاه أثر تطبيق المرحلة الأولى على القوائم المالية. وترتبط المرحلة الثانية بعقود التأجير بخلاف التى كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وهي واجبة التطبيق للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. وفقاً للمعيار الجديد، يتم الاعتراف في قائمة المركز المالي بأصل (حق انتفاع الأصل المؤجر) والتزام مالي لسداد دفعات الإيجار. ويستثنى من ذلك عقود التأجير قصيرة الأجل وصغيرة القيمة.
التأثير	• قامت المجموعة بتشكيل فريق لمشروع تطبيق المعيار وقد تبين أنه يوجد لدى المجموعة عقود ينطبق عليها المرحلة الأولى. وقد تم التطبيق ولا يوجد أثر على الأرباح المرحلة فى أول الفترة أو أرباح العام لأن العقد الذى ينطبق عليه المعيار قد تم الارتباط به خلال عام ٢٠١٩ وبالنسبة للمرحلة الثانية من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، قام الفريق بمراجعة ترتيبات الإيجار بخلاف التى كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ بالمجموعة وذلك في ضوء قواعد محاسبة الإيجار الجديدة.
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة	• بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قررت الهيئه العامه للرقابة المالية تاجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبه المصرية للعام المالى ٢٠٢١.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

هي الشركات (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة Special Purpose Entities / SPEs) التي لا تتعامل المجموعة أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة التابعة ويكون لها المقدرة على السيطرة على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركات التابعة وتنشأ السلطة على الشركة التابعة عندما يكون للمجموعة حقوق قائمة تعطيها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية مثل الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركة التابعة، ويتم اخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها او تحويلها في الاعتبار عند تقييم وجود السلطة على الشركة التابعة.

يتم استخدام طريقة الشراء في المحاسبة عن عمليات اقتناء المجموعة لشركة من خارج المجموعة، ويتم قياس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة أو المقابل الذي قدمته الشركة من أصول للشراء و/ أو أدوات حقوق الملكية مصدرة و/ أو التزامات تكبدتها الشركة و/ أو التزامات تقبلها نيابة عن الشركة المقتناة، وذلك في تاريخ التبادل مضافاً إليها أي تكاليف تعزي مباشرة لعملية الاقتناء، ويتم قياس صافي الأصول بما في ذلك الالتزامات المحتملة المقتناة القابلة للتحديد وذلك بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، تم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافى الأصول القابلة للتحديد المقتناه كشهرة وإذا قلت تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة للصافي المشار إليه، يتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح والخسائر.

وفي حالة الاقتناء من جهة تحت سيطرة مشتركة يتم تجميع الشركات التابعة بشكل كامل من تاريخ انتقال السيطرة إلي المجموعة. يتم استخدام طريقة التكلفة التاريخية حيث يتم نقل الأصول والالتزامات من القوائم المالية المجمعة لأعلى جهة ذات سيطرة مشتركة قامت بتجميع الشركة المنقولة وان لم يكن ذلك متاحاً يتم نقلها بنفس قيمتها في دفاتر الشركة المنقولة ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لصافى الأصول المشار اليها وتكلفة الاقتناء بحقوق الملكية.

يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة. ويتم استبعاد التعاملات والأرصدة والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة، ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة مع اعتبارها مؤشراً على اضمحلال قيمة الأصول المحولة.

السياسات المحاسبية المطبقة فى الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

تشمل القوائم المالية المجمعة، القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	مصر	٪٩٩,٩٩
شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م.م"	مصر	٪٩٩,٩٩
شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"	مصر	٪٥٦,٤٦
شركة سي انتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"	مصر	٪٢٠ (أسهم ممتازة)
شركة سى انتش جى فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	مصر	٪٩٨
سي انتش جي للمستشفيات "ش.م.م"	مصر	٪٩٩,٩٩
استثمارات في شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	مصر	٪٩٩,٩٩

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أساس التجميع (تابع)

٢ - عمليات البيع والاقتناء والحقوق غير المسيطرة

تعترف المجموعة بعمليات البيع والاقتناء التى تتم مع الحقوق غير المسيطرة على أنها معاملات مع أطراف خارج المجموعة، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية إلى الحقوق غير المسيطرة فى حقوق الملكية المجمعة. وفى حالة شراء حقوق ملكية من الحقوق غير المسيطرة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية لنصيب الحصة المشتراه فى أصول الشركة التابعة كاحتياطى في حقوق الملكية المجمعة.

٣ - الشركات الشقيقة

- الشركات الشقيقة هى كل الشركات التى للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن يكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة فى هذه الشركات ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت.
- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولى لها بالتكلفة.
- تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة فى شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم مجمع اضمحلال القيمة.
- يتم الاعتراف بحصة المجموعة فى أرباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الاقتناء فى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بحصتها فى حركة احتياطيات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء فى الاحتياطيات، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالى حصة المجموعة فى التغيرات فى حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.
- عندما تساوى أو تزيد حصة المجموعة فى خسائر شركة شقيقة عن حصتها فى الشركة الشقيقة بما فى ذلك أية أرصدة مدينة أو قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها فى الخسائر الإضافية إلى المدى الذى تتكبده المجموعة نتيجة وجود التزام قانونى أو استدلالى أو فى حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.
- يتم إستبعاد الربح غير المحقق فى التعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة بما يعادل حصة المجموعة فى الشركات الشقيقة. يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول. السياسات المحاسبية المطبقة فى الشركات الشقيقة يتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من ملائمتها للسياسات المطبقة فى المجموعة.

د - التقارير القطاعية

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متسق مع التقارير التي تقدم داخلياً إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالمجموعة وهى تتمثل في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. ويتم تقديم التقارير القطاعية للمجموعة على أساس المعلومات التى تقدم للإدارة العليا.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية المجمعة للشركة باستخدام العملة الأساسية فى البيئة الاقتصادية التى تعمل بها المجموعة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية المجمعة للشركة بالجنيه المصرى، والتى تمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى المجمع.

و - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

تسجل جميع المصروفات التي تتكبدها الشركة لشراء أو إنشاء الأصول الثابتة تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ وعند اكتمال الأصل الثابت وجعله صالحا للاستخدام في الغرض المعد لأجله، يتم تحويل قيمة الأصل إلي حساب الأصول الثابتة.

يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح على قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية التي حدثت فيها، ويتم رسملة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدى إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند اقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات، أيهما أقل ويتم استبعاد صافى القيمة الدفترية للجزء المستبعد.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، يتم سنوياً مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا لزم الأمر.

وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول:

آلات ومعدات وأجهزة	١٠٪
أثاث	١٥٪
مباني	٢,٥٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
حاسب آلي	٢٥٪
تحسينات في أماكن موجرة	المتبقى من مدة عقد الإيجار
أصول مستحوذ عليها	على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية لتلك الأصول

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة القيمة البيعية بصافى القيمة الدفترية ويعترف بالفرق فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول غير الملموسة

١ - الشهرة

تنتج الشهرة عن اقتناء شركات تابعة وتتمثل فى قيمة زيادة تكلفة اقتناء المساهمات فى شركات تابعة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة فى صافى أصول الشركة المقتناة فى تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة ضمن الأصول غير الملموسة.

تقوم إدارة المجموعة سنوياً أو على فترات أقصر من ذلك في حالة ظهور مؤشرات على اضمحلال القيمة بإجراء التحليل اللازم لتقدير ما اذا كان من المتوقع استرداد القيمة الدفترية للشهرة بالكامل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة اذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. ويتم تحميل أى خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يمكن ردها لاحقاً.

تتضمن الأرباح او الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمارات فى شركات تابعة او شقيقة القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بهذا الاستثمار.

ويتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية لغرض قياس الاضمحلال فى القيمة. ويتم التوزيع على وحدات توليد النقدية أو مجموعة من وحدات توليد النقدية التى يتوقع أن تستفيد مباشرة من الشهرة.

٢ - الاسم التجاري

يدرج ضمن الأصول غير الملموسة ويتمثل في الاسم التجارى لكل من شركة مستشفي النيل بدراوي "ش.م.م" وشركة مستشفى الشروق "ش.م.م" الناتجة عن اقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

٣ - اتفاقية عدم منافسة

يتم استهلاك القيمة العادلة للأصل المعترف به على مدار الفترة المتوقع الاستفادة من تلك الاتفاقية.

ح - المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة الأخرى، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً المصروفات البيعية. ويتم إثبات مخصص للمخزون الراكد علي أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

ط - الأصول المالية

أولاً - التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها. وقد قامت إدارة الشركة بتصنيف الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الاقتراض والمديونيات.

الإقراض والمديونيات:

هى أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة فى سوق نشط.

يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ المركز المالى عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.

تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون والنقدية والأرصدة بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة.

ثانياً: القياس الأولى والقياس اللاحق:

١ - يتم قياس الأصول المالية عند الاقتناء بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

٢ - يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول علي تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.

٣ - يتم قياس القروض والمديونيات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

ثالثاً: اضمحلال قيمة الأصول المالية:

أصول مثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بالتقييم في أخر كل فترة مالية عندما يكون هناك دليل لوجود اضمحلال في قيمة الأصل أو مجموعة من الأصول.

يتم إثبات اضمحلال الأصل أو مجموعة من الأصول عند وجود مؤشر للاضمحلال ناتج عن حدث أو عدة أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وعندما يكون هذا الحدث (أو الأحداث) له تأثير علي التدفقات النقدية المستقبلية للأصل أو لمجموعة من الأصول ويمكن قياسه بدقة.

الدليل علي وجود اضمحلال من الممكن أن يكون نتيجة لوجود مؤشر إلي أن المدينون أو مجموعة من المدينون لديهم تعسر مالي، مخالفة أو تأخير لسداد الفائدة أو الدين، احتمالية مواجهة الافلاس أو إعادة التنظيم المالي وعند وجود بيانات تشير إلي الانخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المستقبلية والتغيرات الاقتصادية التي ترتبط بمؤشر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر اضمحلال الأصول المثبتة بالتكلفة المستهلكة والتي تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بعد استبعاد الخسائر المستقبلية التي لم تحدث) المخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعال الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويعترف بقيمة الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا تم انخفاض قيمة الاضمحلال في فترة لاحقة وكان هذا الانخفاض مرتبط بوقوع حدث بعد الاعتراف الأولي للاضمحلال (مثل تحسين المدينون لجدارتهم الائتمانية) فيتم الاعتراف برد الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ى - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم فحص الأصول غير الملموسة والتي لها عمر انتاجي غير محدد وبالتالي لا يتم اهلاكها لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة سنوياً أو عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطى مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه، أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الاهلاك) ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر فيما عدا الشهرة.

ك - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

ل - الاحتياطى القانونى

طبقاً للنظام الاساسى للشركة الأم، يجنب ٥٪ من صافى الربح لتكوين احتياطى قانونى بعد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة العادية للشركة، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطى قدراً يوازى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتى نقص الاحتياطى يتعين العودة إلى الاقتطاع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لأحداث سابقة وهذه التسوية التي من المتوقع أن ينتج عنها تدفق نقدي من موارد الشركة التي تضمن فوائد اقتصادية. ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة واللازمة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم قبل الضرائب والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للعقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. الزيادة في المخصصات نتيجة مرور الزمن تسجل مصروف فائدة.

ن - الدائنون التجاريون

تتمثل أرصدة الدائنون التجاريون في الالتزامات التي يجب سدادها مقابل البضائع والخدمات التي تم الحصول عليها في إطار النشاط العادي للمجموعة، وتثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. ويتم تسجيل الالتزامات طويلة الأجل بقيمتها الحالية، ويظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

س - القروض والسلفيات

تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام معدل العائد الفعلي.

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم تحديد تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها بناء علي تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المجموعة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تتحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية.

ع - مزايا العاملين

(١) نظام التأمينات والمعاشات

تقوم المجموعة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بخلاف سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) نظام حوافز العاملين

تقوم شركة مستشفي كليوباترا بمنح وحدات عبارة عن مكافأة نقدية لموظفي المجموعة المختارين وفقا للمعايير والأسس والقواعد التي يتم ارساءها من قبل لجنة المكافآت لتفعيل هذه الخطة. لربط مصالح المستفيدين من النظام بمصلحة المساهمين بها والتأكد من حصول المشاركين ذو الكفاءة العالية على الحافز المناسب لدعم نمو واستقرار والحفاظ على العاملين ذو الكفاءة العالية ضمن فريق الادارة.

تقوم لجنة المكافآت في الشركة بالإشراف على تطبيق النظام تحت رقابة واشراف مجلس إدارة الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - مزايا العاملين (تابع)

عناصر النظام:

- يتم منح كل مستفيد وحدات عبارة عن مكافأة نقدية أو نسبة محددة من المبالغ المخصصة للنظام طبقاً لقرار لجنة المكافآت.
- تقوم لجنة المكافآت بتحديد تاريخ المنح.
- يتم تحديد المبالغ المستحقة للنظام طبقاً لآلية محددة وتشمل الآتى:

أ - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين المتوسط الكمى المرجح للقيمة السوقية لاسهم الشركة الأم في ٢ يونيو ٢٠٢٠ خلال التسعة أشهر السابقة لتاريخ المركز المالى وسعر السهم بتاريخ طرح أسهمها في بورصة الأوراق المالية فى ٢ يونيو ٢٠١٦.

ب - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) فى تاريخ الاستحقاق فى ٢ يونيو ٢٠٢٠ و٢ يونيو ٢٠١٦.

- يتم سداد مستحقات المستفيدين من النظام خلال شهر من تاريخ انتهاء السنة الرابعة من النظام "تاريخ الاستحقاق" (أو خلال شهر من تاريخ أي استحقاق للنظام طبقاً لشروطه وبنوده).
- لا يعد هذا النظام نظام إثابة وتحفيز للعاملين في الشركة عن طريق منح أو إعطاء أية حقوق في أسهم الشركة حيث يعد هذا النظام نظام حوافز نقدية.
- يحق للجنة المكافآت تعديل الية احتساب المبالغ المستحقة في ضوء أية مستجدات تتعلق بنشاط الشركة أو بتحقيق أهدافها وبعد العرض على مجلس الادارة للموافقة وإيضاح المبررات لهذا التعديل. ويحق للجنة المكافآت إعادة تخصيص الوحدات التي لم يتم استخدامها أو المتاحة بشكل عام الى مستفيدين حاليين او جدد.
- تعترف المجموعة بتكلفة الحوافز المتعلقة بالخدمات المؤداه من السادة العاملين الخاضعين للنظام على مدى الفترة التى يتم تأدية الخدمة بها. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالنظام فى تاريخ كل مركز مالى طبقاً للقيمة العادلة للمقابل المتوقع سداده للعاملين فى تاريخ المنح. ويتم تقدير القيمة العادلة لتلك الالتزامات فى تاريخ المركز المالى بالأخذ فى الاعتبار كل الظروف المتعلقة بالتدفقات النقدية المتوقع سدادها مخصومة بمعدل العائد الفعلى المطبق.
- ويتم الاعتراف بالتغير فى القيمة العادلة لتلك الإلتزامات فى قائمة الأرباح أو الخسائر.
- هذا وقد انتهي النظام في ٢ يونيو ٢٠٢٠ وتم سداد كامل القيمة الي المستفيدين في ٩ يونيو ٢٠٢٠.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - مزايا العاملين (تابع)

(٣) نظام حوافز العاملين المبنيه علي اسهم

بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامه للشركة علي إعتماد نظام اثابة و تحفيز العاملين والمديرين واعضاء مجلس الادارة التنفيذيين بالشركة و ذلك بالوعد ببيع اسهم علي ان يسري اعتبارا من ١ يوليو ٢٠٢٠ مع مراعاه الحصول علي موافقه الهيئه العامه للرقابة المالية أولا حتى يتسنى للشركة إعلان وتطبيق النظام، هذا وقد تم اعتماد النظام من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠.

التعريف بالنظام :

١- يتم الوعد ببيع اسهم بما يعادل ٥٪ من الاسهم المصدرة للشركة للعاملين و المديرين و اعضاء مجلس الادارة التنفيذيين بالشركة و شركاتها التابعه ممن يقع عليهم الاختيار من قبل لجنه الاشراف علما بانه يجوز اختيار ذات المستفيد لاكثر من مره خلال مده النظام في حدود هذه النسبة. و يجوز للجنه الاشراف ادراج مستفيدين اخرين خلال مدة النظام.

٢- مدة النظام بحد اقصي سبع سنوات تبدأ من ٢٠٢٠/٧/١ و يخصص لكل مستفيد خلالها عدد محدد من الوحدات طبقا لقرار لجنة الاشراف بحد اقصي خمسة شرائح.

٣- يتم احتساب الاسهم المخصصة للمستفيد وفقاً للمعادلة التالية:

- الفرق بين (١) سعر السهم الذي يتم تحديده على أساس المتوسط المرجح (Volume Weighted Average Price) في الشهر السابق لتاريخ التخصيص و(٢) سعر السهم الذي يتم تحديده على أساس المتوسط المرجح (Volume Weighted Average Price) في الشهر السابق لتاريخ بدأ ممارسة حق وهو تاريخ مرور سنة علي تاريخ كل تخصيص ("سعر السهم عند ممارسة الحق"). ثم يتم ضرب الناتج في عدد الوحدات المخصصة لكل شريحة معينة لكل مستفيد ويتم قسمة الناتج المشار اليه على سعر السهم عند ممارسة الحق، لينتج عنه عدد الأسهم النهائي المخصصة للمستفيد ("عدد الأسهم النهائي") مما يربط المصلحة الاقتصادية للمستفيدين من النظام بمصلحة مساهمي الشركة (مرفق مثال توضيحي). في حالة تجاوز النسبة الإجمالية لناتج عدد الأسهم لكل المستفيدين من النظام نسبة ١٪ من اجمالي الأسهم المصدرة للشركة سنويا في أي وقت يتم تخفيض نسبة الزيادة الي ١٪ بالنسبة والتناسب علي كل المستفيدين من النظام الذين لم يمارسوا حقهم علي الأسهم المخصصة لهم.

٤- يتم توزيع عدد الأسهم النهائي المخصصة لكل مستفيد على ثلاث سنوات طبقاً لعقد التخصيص الخاص بكل مستفيد.

٥- وفى حالة عدم ممارسة المستفيد لحقه خلال مدة ممارسة الحق يسقط حقه على هذه الأسهم.

٦- يتم تمويل اصدار أسهم الزيادة المخصصة لتطبيق النظام من خلال احتياطي خاص علاوة إصدار أسهم و/أو الارباح المحتجزة و/أو بتحويل المال الاحتياطي أو جزء منه إلى أسهم يزاد بقيمتها رأس المال المصدر بناء على قرار من مجلس إدارة الشركة أو عن طريق الشراء النقدي من أسهم الشركة المتداولة في البورصة المصرية كأسهم خزينة و تخصيصها طبقاً للنظام.

٧- - ويتم الاعتراف بالقيمة العادلة لتلك الإلتزامات فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

٨- يجوز للجمعية انهاء العمل بهذا النظام مع مراعاة الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية، وذلك دون أى اخلال بحقوق المستفيدين.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات فى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن تقديم خدمات وبيع أدوية من خلال النشاط الاعتيادى للمجموعة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المجموعة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة المجموعة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه فى الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

إيرادات الخدمات الطبية

تقوم المجموعة بتقديم العديد من الخدمات الطبية شاملاً العمليات الجراحية والإقامة والإشراف الطبي والتحليلات والفحوصات والأشعة المختلفة والعيادات الخارجية، ويثبت إيراد الخدمات الطبية عند تقديم الخدمة إلي المريض.

إيرادات بيع الأدوية

تقوم المجموعة ببيع الأدوية من خلال الصيدلية بالمستشفيات أو من خلال استخدامها لعلاج المرضي في حالة إقامتهم في المستشفيات، ويثبت إيرادات بيع الأدوية عند استلام المريض للدواء أو استخدامه لعلاجه من حالة اقامته في المستشفيات.

إيرادات الايجار

تقوم المجموعة بتأجير مساحات للغير، ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار فترة العقد.

إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى وعند وجود اضمحلال فى الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - الإيجار

(١) الإيجار الخاضع طبقاً للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥

قبل ١ يناير ٢٠١٩، كان يتم المحاسبة عن الإيجار طبقاً للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ إذا لم يكن المستأجر مجبر على شراء الأصل في نهاية فترة الإيجار، وكان عقد الإيجار مسجل في السجل الخاص بمصلحة الشركات، وكان العقد يمنح الحق للمستأجر في شراء الأصل في تاريخ محدد وبقيمة محددة، وكانت فترة العقد تمثل ما لا يقل عن ٧٥٪ من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل على الأقل، أو كانت القيمة الحالية لإجمالي مدفوعات الإيجار تمثل ما لا يقل عن ٩٠٪ من قيمة الأصل.

إن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقى من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

بعد ١ يناير ٢٠١٩، قامت الشركة بتقييم أثر تطبيق معيار الايجار المصرى المعدل رقم (٤٩) لكافة عقود الايجار الخاضعة للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥.

فى تاريخ الاعتراف الأولى، قامت الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" فى قائمة المركز المالى بمبلغ مساوى لقيمة التزام عقد التأجير بعد خصم الايجارات المدفوعة مقدماً، لاحقاً يتم قياس حق الانتفاع بالتكلفة ناقصاً مجمع الاهلاك وخسائر الاضمحلال.

يتم اهلاك حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجى المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الايجار، أيهما أقل – إلا إذا كان هناك حق للأصل فى نهاية العقد حيث أن للشركة حق فى نهاية مدة الايجار.

يتم القياس الأولى لالتزامات الايجار بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الاضافى التى تقترض به الشركة، لاحقاً يتم القياس باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلى.

يتم اعادة قياس حق الانتفاع وكذلك التزامات الايجار فى الحالات التالية:

١ - التغير فى سعر الايجار.

٢ - تعديل عقد الايجار.

٣ - تعديل فترة الايجار.

(٢) الإيجار الغير خاضع للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥

الايجارات التى تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر يتم تصنيفها كايجار تشغيلى.

يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ق - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ المركز المالى، تقوم الإدارة بصورة دورية بتقييم الموقف الضريبى من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية المجمعة. لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتى فى تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبى أو الربح الضريبى.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبى وطبقاً للقانون السائد فى تاريخ المركزالمالى المجمع والمتوقع أن يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

ر - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ش - النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل أرصدة النقدية بالخزينة، الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل التى تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الايداع.

ت - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم سداده لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة علي افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الاكثر نفعاً.

يجب أن تكون الشركة قادرة علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالي يأخذ بالاعتبار قدرة المشارك في السوق علي توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأقصى وأفضل حالاته أو البيع إلي مشارك أخر في السوق سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تقوم الشركة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر عندها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات الغير ملحوظة.

يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة لجميع الأصول والالتزامات في القوائم المالية ويتم إدراجها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح أدناه، بناء علي أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول – الأسعار السوقية (الغير معدلة) السائدة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.
- المستوي الثاني – طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري علي قياس القيم العادلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث – طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري علي قياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات فى القوائم المالية المستقلة، علي أساس متكرر، تحدد الشركة في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء علي أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) كما في نهاية كل فترة مالية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

تقوم الإدارة بتحديد السياسات والإجراءات لقياس القيمة العادلة بشكل متكرر أو غير متكرر. يتم إشراك مقيمين خارجيين في تقييم الأصول الجوهرية. إن معايير اختيار المقيم تشتمل علي المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية والمحافظة علي المعايير المهنية. تحدد الإدارة طرق التقييم والمدخلات التي يجب استخدامها في كل حالة.

تقوم الإدارة بالتعاون مع مقيمين الشركة الخارجيين بمقارنة التغييرات في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتقييم ما إذا كان التغيير معقول.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات الغير متداولة بالرجوع إلي التدفقات النقدية المخصومة، نماذج التسعير، صافي أصول الشركات المستثمر فيها أو الأسعار في الأسواق المقابلة.

٣ - إدارة المخاطر المالية

٣-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فيها مخاطر التغير فى أسعار العملات الأجنبية ومخاطر التغير في معدلات الفائدة) بالإضافة إلى مخاطر الائتمان والسيولة. ولا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار حيث أنه ليس لديها أصول مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر. وتهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية والمدير العام للشركة والإدارة المالية واللجنة التنفيذية علي مستوي الشركة الأم.

لا تستخدم المجموعة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الاجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الاصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. طبقاً لطبيعة نشاط المجموعة فإنها لا تتعامل في العملات الأجنبية حيث أنها تحصل علي كل مشترياتها بالجنيه المصري وتنحصر إيراداتها المحدودة جداً بالعملات الأجنبية في إيراداتها من بعض السفارات الأجنبية. وترى الإدارة أن الأرصدة بالعملات الأجنبية غير ذات أهمية.

في نهاية العام بلغت صافي الأصول المالية للعملات الأجنبية قبل الاضمحلال مقومة بالجنيه المصري كما يلي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
دولار أمريكي	١٦,٩٢٨,٤٣٧	١٢,٧٩٠,٠١٧
يورو	٧٤,٧٩٦	٣٧٢,٦٧٧
جنيه استرليني	٣٥٦,٤٤٦	٥١,٧٨٤

إذا ارتفع أو انخفض الجنيه المصرى بنسبة ١٠٪ مقابل العملات الاجنبية، مع بقاء كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن صافى الربح بعد خصم الضرائب سوف يرتفع أو ينخفض كما يلى:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
دولار أمريكي	١,٦٩٢,٨٤٤	١,٢٧٩,٠٠٢
يورو	٧,٤٨٠	٣٧,٢٦٨
جنيه استرليني	٣٥,٦٤٥	٥,١٧٨

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية الناتجة من التغير فى أسعار الفائدة

حصلت المجموعة علي تسهيلات ائتمانية بمعدلات فائدة مرتبطة بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر التدفقات النقدية.

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بعملاء المجموعة، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل. من خلال الإدارة التنفيذية بكل شركة وكذلك الإدارة المالية المركزية واللجنة التنفيذية علي مستوي الشركة الأم.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتمانى العالى والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

أما بالنسبة للعملاء، تقوم إدارة كل مستشفي بتحليل مخاطر الائتمان بالنسبة لكل عميل جديد قبل اعتماده كعميل ائتمان من قبل المدير المالي والمدير العام بكل مستشفي طبقاً للسياسات الموضوعة من المجموعة بما في ذلك شركة كليوباترا أو الشركات التابعة. ويتم متابعة الالتزام بشروط الائتمان الممنوحة من قبل اللجنة التنفيذية بالشركة الأم والتي تراجع عدم السداد وتقرير أعمار الديون لتأخذ القرارات اللازمة سواء بإلغاء الائتمان أو تحويل العميل المتعثر إلي الإدارة القانونية لاتخاذ الإجراءات اللازمة.

وتقوم الإدارة بتكوين اضمحلال بالقيمة بنسبة ١٠٠٪ للعملاء المتأخرين لمدة تزيد عن ١٥٠ يوم من تاريخ الفاتورة بعد خصم المبالغ المتوقع استردادها بعد تاريخ الإخفاق (Loss Given Default)، كما تقوم بتكوين مخصص على أساس المجموعة طبقاً لمعدلات الاخفاق التاريخية. حيث تقوم الإدارة باحتساب معدلات اخفاق تاريخية لكل عميل على حده شهرياً على أرصدة العملاء التى تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم من تاريخ المركز المالى وبناءاً على تلك المعدلات تقوم الإدارة باحتساب مخصص على مديونيات العملاء التى لم تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم.

النقدية بالبنوك مودعة ببنوك محلية تخضع لرقابة البنك المركزى المصرى وبالتالي ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان الناتجة عنها محدودة.

وفيما يلى الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
النقدية في البنوك	٣٢٧,٦٢٤,٤١٣	٧٨٨,٩١٣,٣٢٩
مدينون تجاريون	٥٤٤,٠٨٦,٨٦٦	٤١١,٤٢٨,٥٧١
إيرادات مستحقة	١٧,١٧١	٢,٣٨٣,٧٥٦
عهد و سلف	١,٣٧٥,٥٩٦	١,٥٩٧,٩١٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	٣٨٦,٨٢٧	٢,٠١٩,٧٠٥
أذون خزانة	٢٢٠,٥٦٥,٨٣٠	٥٠,٠٩٩,٢٥٨

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية بشكل شهرى، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة.

ويوضح الجدول التالى الإلتزامات الغير مخصومة للمجموعة حسب الأعمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات
موردين وأوراق الدفع	١٩٦,٢٣٠,٤١٣	٤١,١٤٧,٣٤٩	-
مصروفات مستحقة	١٥٣,٣١٤,٢٤١	١٣,٦٨٤,٩١٤	-
التزامات التأجير	١,٤٢٥,٤٢٢	٣,٨٧٠,٢٦٥	٧,٩٧٩,٣٩٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات
موردين وأوراق الدفع	١٥٥,٢٦٥,٩٥٦	٨٣,٥٠٢,٧٧٩	-
مصروفات مستحقة	١٥٧,٦٧٧,٤٦٥	٢٧,٤٥٣,٤٩٦	-

٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلي الحفاظ علي قدرة المجموعة علي الاستمرارية من أجل تعظيم العائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى والحفاظ علي أفضل هيكل لتخفيض تكلفة رأس المال كما هو الحال بالنسبة للشركات الأخرى العاملة في نفس المجال.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة المديونية ويتم احتسابها بنسبة صافي الديون إلى اجمالى رأس المال وتتمثل نسبة صافى الديون في اجمالى القروض والسلفيات وأوراق الدفع والمستحق إلى أطراف ذات علاقة مخصوماً منها النقدية ويتمثل اجمالى رأس المال في صافى الديون بالإضافة إلى اجمالى حقوق المساهمين كما هو موضح بالمركز المالى المجمع بالإضافة إلى صافى الديون.

وفيما يلى نسبة صافى الديون إلى اجمالى رأس المال المستثمر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٤١,٩٥٣,١٨٤	٤٤٢,٣٣٤,٥٣٠
نظام حوافز العاملين	-	١٢٩,٠٧٢,٥٨١
مستحق الي أطراف ذات علاقة	٥٩٧,٨٨٩	-
يخصم : النقدية وما فى حكمها	(٥٥٠,٥١٧,٥٨٤)	(٧٩١,٢٦٧,٨٣٩)
صافى الديون	(١٠٧,٩٦٦,٥١١)	(٢١٩,٨٦٠,٧٢٨)
اجمالى حقوق الملكية	٢,١٧٣,٩٣٥,٨٠٨	١,٩٣٤,٥٠٤,٥٤٢
اجمالى رأس المال المستثمر	٢,٠٦٥,٩٦٩,٢٩٧	١,٧١٤,٦٤٣,٨١٤
نسبة صافى الديون إلى اجمالى رأس المال المستثمر	(٥,٢٣٪)	(١٢,٨٢٪)

٣-٣ تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية بعد الأخذ في الاعتبار الاضمحلال بالقيمة.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتى تتلاءم مع تلك الظروف.

وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، مع النتائج الفعلية.

مخصصات أخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانونى أو استدلالى حالى نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وتقوم المجموعة بمراجعة المخصص فى تاريخ كل مركز مالى وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملائمة لأحد الخبراء.

الاضمحلال فى قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بتقييم الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال فى قيمة الشهرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة اذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. أية خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يمكن ردها لاحقاً ويوضح إيضاح (٧) معلومات أكثر بهذا الخصوص.

الاضمحلال فى قيمة أرصدة المدينون والعملاء

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة أرصدة المدينون والعملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للمدينون والعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على المدينون والعملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. بالإضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بحساب الاضمحلال على أساس المجموعة بالنسبة للعملاء والأرصدة التي قد حدث اضمحلال في قيمتها ولم يتم تحديده بعد وذلك بالرجوع إلى معدلات الإخفاق التاريخية والمعدلات المطبقة لبعض شركات المجموعة.

نظام حوافز العاملين

لدى مجموعة مستشفى كليوباترا نظام تحفيز طويل الأجل لبعض السادة العاملين بالشركة الأم وتقوم لجنة المكافآت فى الشركة الأم بالإشراف على تطبيق النظام تحت رقابة وإشراف مجلس إدارة الشركة الأم ويتم منح كل مستفيد وحدات عبارة عن مكافأة نقدية أو نسبة محددة من المبالغ المخصصة للنظام طبقاً لقرار لجنة المكافآت.

ولا يعد هذا النظام نظام إثابة وتحفيز للعاملين في المجموعة عن طريق منح أو إعطاء أية حقوق في أسهم الشركة الأم حيث يعد هذا النظام نظام حوافز نقدية مبنية جزئيا على قيمة الأسهم. ويتم احتساب قيم عناصر النظام طبقاً لمعدلات الخصم الجارية سواء بالنسبة الى المدفوعات المبنية على أسهم أو المدفوعات التي تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) في تاريخ الاستحقاق ٢ يونيو ٢٠٢٠ و٢ يونيو ٢٠١٦. وكما يتم مراجعة معدلات الخصم المستخدمة في احتساب قيم النظام مع معدلات الخصم بالسوق ومراجعة القيم المحتسبة بعناصر النظام مع الخطط الخمسية المعتمدة من إدارة المجموعة سنوياً. هذا وقد انتهي النظام في ٢ يونيو ٢٠٢٠ وتم سداد كامل القيمة الي المستفيدين في ٩ يونيو ٢٠٢٠.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تابع)

تتكون مزايا النظام ما يلى:

أ - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين المتوسط الكمى المرجح للقيمة السوقية للشركة الأم في ٢ يونيو ٢٠٢٠ خلال التسعة أشهر السابقة لتاريخ المركز المالى وسعر السهم بتاريخ طرح أسهمها في بورصة الأوراق المالية فى ٢ يونيو ٢٠١٦.

ب - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) في تاريخ الاستحقاق ٢ يونيو ٢٠٢٠ و٢ يونيو ٢٠١٦.

ويتم تقدير الالتزامات في تاريخ كل مركز مالى بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقع سدادها مخصومة بمعدل العائد السوقى.

ويتم حساب تلك التقديرات عن طريق خبير مستقل، وتتضمن أثر الظروف المتعلقة بالسوق باستخدام إجمالي العائد للمساهمين "Total Shareholders Return" – "TSR" وكذلك الظروف الأخرى غير المتعلقة بالسوق باستخدام الأرباح من النشاط المعتاد قبل الفوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك.

ويتم مراجعة الافتراضات المستخدمة بما في ذلك معدلات الخصم والأداء المتوقع طبقاً لخطط الإدارة المعتمدة سنوياً وتعديل الافتراضات إذا لزم الأمر.

٥ - تقارير القطاعات

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متسق مع التقارير التي تقدم داخلياً إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالمجموعة وهى تتمثل في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. ويتم تقديم التقارير القطاعية للمجموعة على أساس الشركات حيث تعتبر كل شركة تابعة قطاع أعمال منفصل.

وفيما يلى ملخص لكل قطاع والذى تم عرضه عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لكل قطاع:

	مستشفى كليوباترا	مستشفى القاهرة التخصصى	مستشفى النيل بدراوى	مستشفي الشروق	شركة مسي انتش جي للخدمات الطبية	شركة مسي انتش جي فارما لادارة الصيدليات	شركة مسي انتش جي للمستشفيات	مستشفى كوينز	ممستشفى الكاتب	شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	قيود التجميع	الإجمالي
المركز المالي:												
الأصول غير المتداولة	١,٤١٨,٨٨٤,٦٦٦	١٨٥,٥٤٦,٨٩١	٢٣٢,٦٥١,٢٤٨	٢٢٠,٣٣٩,٢٣٩	٣٤٧,٣٧٦	-	-	١٢,٦٢٢,٩٤٧	١٢٢,٢٢٥,٦٥٠	٩٠,١٦٠,٣٠٧	(٦٣٠,٠٢٩,٤٥٢)	١,٦٥٢,٧٤٨,٩٧٢
الأصول المتداولة	٥٣٠,٠٨٤,٠٨٩	١٩٧,٣٢٦,٤٦٠	١٦٩,٨٢٥,٩٠٥	١٦٠,٦٩٨,٦٥١	٢٠,٤٦٨,٧٦٥	١١,٩٦٨,٥٥٤	٢٤,٢٦٣,١٦٦	٤٧,٧٦٢,٧٨٨	٤٨,٧٦٤,٠٦٩	٢٨,٩٥٠,٢٤١	(١٦٩,٥٨٠,٣٧٧)	١,١٣٠,٥٣٢,٣١٤
اجمالى الأصول	١,٩٤٨,٩٦٨,٧٥٥	٣٨٢,٨٧٣,٣٥١	٤٠٢,٤٧٧,١٥٣	٣٨١,٠٣٧,٩٩٠	٢٠,٨١٦,١٤١	١١,٩٦٨,٥٥٤	٢٤,٢٦٣,١٦٦	٦٠,٣٨٥,٧٣٥	١٧٠,٩٨٩,٧١٩	١٢٩,١١٠,٥٤٨	(٧٤٩,٦٠٩,٨٢٩)	٢,٧٨٣,٢٨١,٢٨٦
الالتزامات المتداولة	١٥١,١٩٨,٠٢٩	١٠٥,٢٩٨,٢٦٦	٩٩,٢٣٨,٤٦٥	٩٨,٤٢١,٣٧٦	٦٧,٠٢٧,٣٨٢	١٦,٠٠٤,٩٠٠	٣٩٦,٧١٢	٥٧,٢١٣,٧٩٦	٣٣,٣٥٢,٥٩٤	٩,٥٣٨,٢٨٣	(١٣٢,١٥٧,١٨٠)	٥٠٥,٥٣١,٧٢٣
الالتزامات غير المتداولة	٢٤,٣٨٢,٤٨١	١٠,٣٤٥,٦١٦	١٥,٤١١,٨٢٧	٦,٧٥٧,٩٧٧	(٧,٤٦٣,٥٧٢)	-	-	٦٧٥,٥١٤	١٦٣,٧٦٩	٣,٦٧١,٤٤٦	٥٠,٢٦٨,٦٩٧	١٠٣,٨١٣,٧٥٥
اجمالى الالتزامات	١٧٥,٥٨٠,٥١٠	١١٥,٦٤٣,٩٨٢	١١٤,٦٥٠,٢٩٢	١٠٥,١٧٩,٣٥٣	٥٩,٥٦٣,٨١٠	١٦,٠٠٤,٩٠٠	٣٩٦,٧١٢	٥٧,٤٨٨,٣١٠	٣٣,٥١٦,٣٦٣	١٣,٢٠٩,٧٢٩	(٨١,٨٨٨,٤٨٣)	٦٠٩,٣٤٥,٤٧٨
قائمة الأرباح أو الخسائر:												
إيرادات النشاط	٧٤٨,٣٦٠,٥٨٨	٣٦٤,٥٣٢,٠٦٤	٣٣٨,٣٨٩,٤٥٠	٣١٩,٧٤٢,٧٩٩	٤٣,٨٤٨,٠٩٤	١٥,٥٤٦,٣٨٢	١,٧١٦,٤٢١	٥٩,٩٩٧,٣٧٧	١٢٢,٦٨٤,٩٠٤	١٠,٣٢٦,٨٤٦	(٣٥,٦٠١,٦٣٤)	١,٩٨٩,٥٤٣,٢٩١
تكاليف النشاط	(٤٢٤,٩٢٤,٧٠٦)	(٢٥٢,٠٥٢,٥٨١)	(٢٣٨,١٨١,٣٧٠)	(٢٢٧,٧٣٣,٩٨٥)	(٤٩,٩٥٣,٨٤٠)	(١٦,٣٢٨,٦٦٤)	-	(٣٧,٤٥٤,١٤٧)	(٧٨,٧١٩,٤٦٧)	(٥,٤٩٦,٧١٩)	٣٠,٨٧٦,٣٤٤	(١,٢٩٩,٩٦٩,١٣٥)
مجمل الربح	٣٢٣,٤٣٥,٨٨٢	١١٢,٤٧٩,٤٨٣	١٠٠,٢٠٨,٠٨٠	٩٢,٠٠٨,٨١٤	(٦,١٠٥,٧٤٦)	(٧٨٢,٢٨٢)	١,٧١٦,٤٢١	٢٢,٥٤٣,٢٣٠	٤٣,٩١٥,٤٣٧	٤,٨٣٠,١٢٧	(٤,٧٢٥,٢٩٠)	٦٨٩,٥٧٤,١٥٦
مصروفات وايرادات أخرى	(١٣٣,٢٥٦,٧٠٨)	(٧٨,٨٤١,٨٩٨)	(٦٣,٧٤٣,٣٩٦)	(٥٩,٧٧٥,٩٣٨)	(٣,٦٠٢,١١٥)	(١,٥٤٩,٦٣٨)	(٣٨٦,١٩٤)	(١١,٢١١,٠٥٨)	(٢٦,٨٠٠,٧٠٨)	(٨,٢١٤,٣٠٧)	(٤,٣٤٦,٩٢٢)	(٣٩١,٩٢٨,٨٨٢)
ربح العام	١٩٠,١٧٩,١٧٤	٣٣,٦٣٧,٥٨٥	٣٦,٤٦٤,٦٨٤	٣٢,٢٣٢,٨٧٦	(٩,٧٠٧,٨٦١)	(٢,٣٣١,٩٢٠)	١,٣٣٠,٢٢٧	١١,٣٣٢,١٧٢	١٧,١٦٤,٧٢٩	(٣,٥٨٤,١٨٠)	(٩,٠٧٢,٢١٣)	٢٩٧,٦٤٥,٢٧٤
بنود أخرى												
نفقات رأسمالية	٥٧,٥٣٧,٦٤٥	٥٧,٧٧٦,٤٤٩	٩٤,٣٤١,٣٥٠	٨٢,٤٢٢,٥٠٢	٣٦٩,٤١٥	-	-	٦,٢٢٠,٧٧١	٤,٩٧٠,٠٩٦	٧٦,٩٨٠,١٠٦	-	٣٨٠,٦١٨,٣٣٥
إهلاك أصول ثابتة	٢٧,٨٣٤,٢٥٣	١٩,٦٢٤,١٦٧	٩,٤٧١,٥٣٢	١٠,٤٦٠,٥٦٠	٢٢,٠٣٩	-	-	٢,٤٦٧,٣٩٩	٣,٠٥١,٥٧٩	٧٨٧,٤٧٧	٨,٦٨٢,٦٠٣	٨٢,٤٠١,٦٠٩

٥ - تقارير القطاعات (تابع)

وفيما يلى ملخص لكل قطاع والذى تم عرضه عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لكل قطاع:

	مستشفى كليوباترا	مستشفى القاهرة التخصصي	مستشفى قنول بدراوى	مستشفي الشروق	شركة مي اتش جي للخدمات الطبية	شركة مي اتش جي فارما لادارة الصيدليات	شركة مي اتش جي للمستشفيات	مستشفى كوينز	مستشفى الكاتب	قيود التجميع	الإجمالي
المركز المالي:											
الأصول غير المتداولة	١,٢٣٩,٥٢٩,٣٤٥	١٤٧,٤١٨,٢٣٤	١٤٠,٢٣٨,٤٨٤	١٤٨,٤٦٨,٦١٤	-	-	-	٨,٨٦٩,٥٧٣	١٢٠,٢٠٧,١٢٩	(٤٧٢,٤٨١,١٥٠)	١,٣٣٩,٣٦٠,٢٢٩
الأصول المتداولة	٧٠٥,٣٣٠,٨٩٢	٢٣٣,٢٧٠,٥٦٣	٢٣٢,٥٠٠,٦٦٣	١٨٥,١٥٠,٦٦٧	٨,٢٠٢,٥٨٣	٤,٥٧٤,٤٨٤	٧,٥٤٦,٧٤٨	١٠,٨٣٣,٢٠٥	١٨,٥٥٣,٨٢٤	(٧١,٠٣٥,٤١٥)	١,٣٣٥,٠٢٨,٢١٤
اجمالى الأصول	١,٩٤٤,٨٦٠,٢٣٧	٣٨٠,٧٩٨,٧٩٧	٣٧٢,٧٣٩,١٤٧	٣٣٣,٦١٩,٢٨١	٨,٢٠٢,٥٨٣	٤,٥٧٤,٤٨٤	٧,٥٤٦,٧٤٨	١٩,٧٠٢,٧٧٨	١٣٨,٨٦٠,٩٥٣	(٥٤٣,٥١٦,٥٦٥)	٢,٦٦٧,٣٨٨,٤٤٣
الالتزامات المتداولة	٢٢١,٤٣٧,٩٦٥	١٢٣,٦٥٥,٨٧٦	١٠٨,٩٠٨,٦٣٤	٨٣,١٧٤,٤٢٥	٣٧,٢٤٢,٣٩١	٦,٢٧٨,٩١٠	١٠,٥١٨	٢٦,٠٥٦,٣٧٣	١٥,٩٠٢,٠٦٦	(٨٠,٤١٢,١٧٥)	٦٥٢,٢٥٤,٩٨٣
الالتزامات غير المتداولة	٨,٦٢١,٢٦٩	٨,٩٥٧,٦٠٢	٨,١١٤,٤٨٥	٢,٧٠٣,٢٧٩	-	-	-	-	-	٥٢,٢٢٢,٢٨٣	٨٠,٦٢٨,٩١٨
اجمالى الالتزامات	٣٤٠,٠٦٩,٢٣٤	١٣٢,٦١٣,٤٧٨	١١٧,٠٢٣,١١٩	٨٥,٨٧٧,٧٠٤	٣٧,٢٤٢,٣٩١	٦,٢٧٨,٩١٠	١٠,٥١٨	٢٦,٠٥٦,٣٧٣	١٥,٩٠٢,٠٦٦	(٢٨,١٨٩,٨٩٢)	٧٣٢,٨٨٣,٩٠١
قائمة الأرباح أو الخسائر:											
ايرادات النشاط	٧٥٠,٢٧١,٥٠٦	٣٧٣,٩٥٥,١٤٢	٣٢٢,٧٣٥,٠٢١	٣٠١,٢٧٩,٥٤٧	٢١,٤٧٧,٣٣١	٣,٩٧٤,١٢٨	٤٦,٧٤٨	١٣,٦٣٢,٥٢٠	١٦,٩٣٣,٤٩٤	(٦,١٦٢,٣٢٤)	١,٧٩٨,١٤٣,١١٣
تكاليف النشاط	(٤٢٥,٦٨١,١٧١)	(٢٤٥,١٨٥,٩٣٦)	(٢١٦,٢٠٤,١١٧)	(٢١٤,١٧٧,٢٣٧)	(٢٩,٠٨٨,٥٧٠)	(٥,٢٦٣,٠٤٠)	-	(٢٠,٣٦٥,٦٤٤)	(١١,٦٣٣,٧٧٢)	(٥,٠٥٥,٢٥٨)	(١,١٧٢,٦٥٤,٧٤١)
مجمل الربح	٣٢٤,٥٩٠,٣٣٥	١٢٨,٧٦٩,٢١٠	١٠٦,٥٣٠,٩٠٤	٨٧,١٠٢,٣١٠	(٧,٦١١,٢٣٩)	(١,٢٨٨,٩١٢)	٤٦,٧٤٨	(٦,٧٣٣,١٢٤)	٥,٢٩٩,٧٢٢	(١١,٢١٧,٥٨٢)	٦٢٥,٤٨٨,٣٧٢
مصروفات وايرادات أخرى	(١٢٣,٢١٢,٧٨٥)	(٨٦,٠٥٢,٧٨٠)	(٧٣,٨٩١,٥٩٤)	(٥٧,٣٩١,٤٦٧)	(٢١,٧٤١,٠٦٩)	(٦٦٥,٥١٤)	(١٠,٥١٩)	١٧٥,٧١١	(٢,٤١٦,٩٨٨)	٥,٠٧٦,٧١٤	(٣٦٠,١٣٠,٢٩١)
ربح العام	٢٠١,٣٧٧,٥٥٠	٤٢,٧١٦,٤٣٠	٣٢,٦٣٩,٣١٠	٢٩,٧١٠,٨٤٣	(٢٩,٣٥٢,٣٠٨)	(١,٩٥٤,٤٢٦)	٣٦,٢٢٩	(٦,٥٥٧,٤١٣)	٢,٨٨٢,٧٣٤	(٦,١٤٠,٨٦٨)	٢٦٥,٣٥٨,٠٨١
بنود أخرى											
نفقات رأسمالية	٢٠٢,٢٠٠,٩٩٢	٧٨,٢٨٦,٠٨٩	٩٧,٥٤٧,٥٦٩	٨٨,٣٢٢,٣٤٨	-	-	-	١٠,٥١٦,٦١٦	١٩٣,٥٣٦	-	٤٧٨,٠٦٧,١٥٠
إهلاك أصول ثابتة	٢١,٨٢٢,٢٥٠	١٥,٨٦٨,١٢٢	٧,٠٧١,٥٨٢	٨,٦٧٦,٩٢٠	-	-	-	١,٦٤٧,٠٤٢	١٠٦	٩,٥١٨,٠٤١	٦٤,٦٠٤,٠٦٣

٦ - الأصول الثابتة

	أراضي	آلات ومعدات وأجهزة	أثاث	مباني	وسائل نقل وانتقال	حاسب آلي	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٩								
التكلفة	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	٣٧٢,٩٤٤,٠٦٧	٤٧,٧٣٤,٢٢٧	٢٩٦,٧٦٥,٦٠٨	٧,١٧٩,٦٦١	٤٦,٢٠٧,٧٥٩	٢١,٤٦٢,٧٦٥	٨٩٧,٦٢٣,٣٤٩
مجمع الإهلاك	-	(٢٠١,٨٨٦,٤٣٠)	(٢٨,٦٩٨,٨٤٦)	(٨٤,٨٤٥,٦٨٧)	(٥,٢٩٢,٦٩٠)	(١٦,٤١٢,٦٠٩)	-	(٣٣٧,١٣٦,٢٦٢)
صافي القيمة الدفترية	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	١٧١,٠٥٧,٦٣٧	١٩,٠٣٥,٣٨١	٢١١,٩١٩,٩٢١	١,٨٨٦,٩٧١	٢٩,٧٩٥,١٥٠	٢١,٤٦٢,٧٦٥	٥٦٠,٤٨٧,٠٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩								
رصيد أول العام	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	١٧١,٠٥٧,٦٣٧	١٩,٠٣٥,٣٨١	٢١١,٩١٩,٩٢١	١,٨٨٦,٩٧١	٢٩,٧٩٥,١٥٠	٢١,٤٦٢,٧٦٥	٥٦٠,٤٨٧,٠٨٧
اضافات	٦٧,٩١١,٠٠٠	٩٦,٥٩٨,٩١٢	٥,٤٤١,٢٣٨	٢٩,٩٧٢,٦٠٢	٥,٧٠٧,٣٦١	١٣,٥١٢,٨٤٥	١٩٤,٠٩١,٩٨٣	٤١٣,٢٣٥,٩٤١
استبعادات	-	(٤,٧١٠,٣٤٤)	(١,٦٣٧,٩٦٤)	-	(٧٢٨,٥٧٠)	(١٧٤,٧١٦)	-	(٧,٢٥١,٥٩٤)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٢٤,٣٠٥,٢٣١	٨,١٣٤,٦٦١	٣٥,٠٨٧,٤٠٤	٤٠٦,٥٠٠	١٠,٢٩٩,٢٨٨	(٧٨,٢٣٣,٠٨٤)	-
إهلاك العام	-	(٣٢,٠٦٠,٧٥٣)	(٥,١٤٦,٤٦٧)	(١٣,٩٣٥,١٦٣)	(١,٢٢١,٨٥٣)	(١٢,٢٣٩,٨٢٦)	-	(٦٤,٦٠٤,٠٦٢)
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	٤,١١٧,٧٧٠	١,٦٠٦,٨٧٢	-	٧٢٨,٥٧٠	١٧٤,٧١٦	-	٦,٦٢٧,٩٢٨
الرصيد في نهاية العام	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٢٥٩,٣٠٨,٤٥٣	٢٧,٤٣٣,٧٢١	٢٦٣,٠٤٤,٧٦٤	٦,٧٧٨,٩٧٩	٤١,٣٦٧,٤٥٧	١٣٧,٣٢١,٦٦٤	٩٠٨,٤٩٥,٣٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩								
التكلفة	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٤٨٩,١٣٧,٨٦٦	٥٩,٦٧٢,١٦٢	٣٦١,٨٢٥,٦١٤	١٢,٥٦٤,٩٥٢	٦٩,٨٤٥,١٧٦	١٣٧,٣٢١,٦٦٤	١,٣٠٣,٦٠٧,٦٩٦
مجمع الإهلاك	-	(٢٢٩,٨٢٩,٤١٣)	(٣٢,٢٣٨,٤٤١)	(٩٨,٧٨٠,٨٥٠)	(٥,٧٨٥,٩٧٣)	(٢٨,٤٧٧,٧١٩)	-	(٣٩٥,١١٢,٣٩٦)
صافى القيمة الدفترية في نهاية العام	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٢٥٩,٣٠٨,٤٥٣	٢٧,٤٣٣,٧٢١	٢٦٣,٠٤٤,٧٦٤	٦,٧٧٨,٩٧٩	٤١,٣٦٧,٤٥٧	١٣٧,٣٢١,٦٦٤	٩٠٨,٤٩٥,٣٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠								
رصيد أول العام	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٢٥٩,٣٠٨,٤٥٣	٢٧,٤٣٣,٧٢١	٢٦٣,٠٤٤,٧٦٤	٦,٧٧٨,٩٧٩	٤١,٣٦٧,٤٥٧	١٣٧,٣٢١,٦٦٤	٩٠٨,٤٩٥,٣٠٠
اضافات	-	٦٩,٨٩٠,٨١٤	١١,٠٧٥,٤٨٣	٦١,٣٩٨,٠٨٨	٣,٣٣٩,٠٠٠	١٣,٨٠٨,٨٠٥	٢٢١,١٠٦,١٤٥	٣٨٠,٦١٨,٣٣٥
استبعادات	-	(٩,٣٧٦,٣٩٦)	(١,٥٩٢,٢٤٧)	-	(٢١٢,٢١٥)	(٧٣٩,٧٦٣)	-	(١١,٩٢٠,٦٢١)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٧٦,٥١٥,٦٥٦	٣٦,٦٢٦,٦٦٤	١٢٥,٧٨١,١٥٦	-	١٩,٧٧٣,٥٦٧	(٢٥٨,٧٠٧,٠٤٣)	-
اهلاك العام	-	(٣٩,٢٥٨,٠٦٥)	(٧,٣٤٢,٥٨٠)	(١٦,٢١٧,٠٩٧)	(١,٧٤٤,٣٠٢)	(١٧,٨٣٩,٥٦٥)	-	(٨٢,٤٠١,٦٠٩)
مجمع اهلاك الاستبعادات	-	٧,٩٧٤,٣٤١	١,٥٢٦,٠٦٢	-	٢٠١,٣٠٢	٧٠٢,٧٥٠	-	١٠,٤٠٤,٤٥٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٣٦٥,٠٥٤,٨٠٣	٦٧,٧٣٧,١٠٣	٤٣٤,٠٠٦,٩١١	٨,٣٦٢,٧٦٤	٥٧,٠٧٣,٢٥١	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	١,٢٠٥,١٩٥,٨٦٠
التكلفة	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٦٢٦,١٦٧,٩٤٠	١٠٥,٧٩٢,٠٦٢	٥٤٩,٠٠٤,٨٥٨	١٥,٦٩١,٧٣٧	١٠٢,٦٨٧,٧٨٥	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	١,٦٧٢,٣٠٥,٤١٠
مجمع الإهلاك	-	(٢٦١,١١٣,١٣٧)	(٣٨,٠٥٤,٩٥٩)	(١١٤,٩٩٧,٩٤٧)	(٧,٣٢٨,٩٧٣)	(٤٥,٦١٤,٥٣٤)	-	(٤٦٧,١٠٩,٥٥٠)
صافى القيمة الدفترية في نهاية العام	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٣٦٥,٠٥٤,٨٠٣	٦٧,٧٣٧,١٠٣	٤٣٤,٠٠٦,٩١١	٨,٣٦٢,٧٦٤	٥٧,٠٧٣,٢٥١	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	١,٢٠٥,١٩٥,٨٦٠

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة

التكلفة	اتفاقيه عدم المنافسه	الاسم التجارى	الإجمالي	الشهرة
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	-	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤
اقتناء أعمال مستشفى كوينز	-	-	-	١٤,٠٧١,٠٠٠
اقتناء أعمال مستشفى الكاتب	-	-	-	١٥٨,٥١٦,٣٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	١٣,٩٦٧,٦٧٩	-	١٣,٩٦٧,٦٧٩	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٣,٩٦٧,٦٧٩	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥٨,٣٢١,٦٧٩	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤

وفيما يلى بيان بالشهرة:

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة مستشفى النيل بدراوى	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	٧٥,٨٥٣,٠٢٠
شركة مستشفى الشروق	١٢٠,٨٢٣,٠١٤	١٢٠,٨٢٣,٠١٤
اقتناء أعمال مستشفى كوينز	١٤,٠٧١,٠٠٠	١٤,٠٧١,٠٠٠
اقتناء أعمال مستشفى الكاتب	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠
الاجمالى	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤

الشهـرة

لاحتساب قيمة الشهرة، تم اعتبار كلا شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" وشركة مستشفى الشروق "ش.م.م" و مستشفي كوينز ومستشفى الكاتب وشركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات "ش.م.م" وحدة مولدة للنقد وتم توزيع الشهرة الناتجة عن الاستحواذ عليها.

القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية وذلك باستخدام التدفقات النقدية قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة والتى تغطى فترة خمس سنوات بحد أقصى. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الايرادات والخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

وقد تمت التقديرات في ظل معدلات نمو المبيعات وتكاليف التشغيل ومجمل الربح المتوقعة، وقد تم الأخذ في الاعتبار النفقات الراسمالية المستقبلية لخطط التجديد المستقبلية لنفس الأصول القائمة. وقد تم استخدام معدل خصم ومعدل نمو طويل الأجل ليعكس المخاطر المحددة المرتبطة بقطاع النشاط والاقتصاد.

الاسم التجارى

تم تقدير القيمة العادلة للاسم التجارى باستخدام (Relief from royalty method). يحدد هذا الأسلوب القيمة بالرجوع إلى مدفوعات الاتاوات الافتراضية التي يتم توفيرها من خلال امتلاك الأصل مقارنة مع ترخيص الأصل والاسم التجارى من طرف ثالث.

اقتناء اعمال مستشفى كوينز

بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٩، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بتوقيع عقد نقل نشاط مستشفى كوينز وعليه قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" باقتناء الاصول والمخزون وتعاقدت مع العمالة لدى مستشفى كوينز من تاريخ الاستحواذ في ١٨ مارس ٢٠١٩ بإجمالى ٢٥ مليون جنيه مصرى وقد نتج عن هذا الاستحواذ زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافى أصول الشركة المستحوذ عليها والتي تم الاعتراف بها كشهرة كما هو موضح بالجدول أعلاه. وقد استحوذت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" على الاصول الثابتة باستثناء الأراضى والمبانى وقد قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بتوقيع عقد ايجار لمدة ثمانية عشر عاماً لأرض ومبنى مستشفى كوينز.

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة (تابع)

وقد تم حساب القيمة العادلة لصافى الأصول فى تاريخ الاقتناء والتي تمثل الأصول الأخرى بخلاف الأصول غير المتداولة الملموسة في تاريخ الاقتناء.

وقد تم تجميع مستشفى كوينز طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٩ الخاص بتجميع الاعمال في القوائم المالية اعتباراً من ١٨ مارس ٢٠١٩ وهو التاريخ الذى قامت فيه المنشأة المقتنية فعلياً بالسيطرة على اعمال والاصول المقتناه الخاصه بالشركة وانتقال القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة، وقد بلغت صافى الأصول المقتناة والشهرة كما يلى:

	جنيه مصرى
تكلفة الاقتناء	
النقدية المدفوعة	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي تكلفة الاقتناء	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
القيمة العادلة للأصول المقتناة	(١٠,٩٢٩,٠٠٠)
الشهرة	١٤,٠٧١,٠٠٠

	جنيه مصرى
أصول ثابتة	٨,٥٦٧,٠٠٠
مخزون طبى	١,٢٧٤,٠٠٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١,٠٨٨,٠٠٠
القيمة العادلة للأصول المقتناة	١٠,٩٢٩,٠٠٠
الشهرة	١٤,٠٧١,٠٠٠

اقتناء مستشفى الكاتب

في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، قامت الشركة بابرام عقد ابتدائى (مشروط) لشراء الأرض والمبنى الخاص بمستشفي الكاتب بجمهورية مصر العربية، وبتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإيداع مبلغ ١٤٣,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بموجب عقد حساب وسيط والذى تم إبرامه بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٧ وبتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ تم نقل ملكية الارض و المبني الي الشركة بموجب توكيل رسمي عام وتسوية الحساب الوسيط كجزء من اجمالي صفقه الاستحواذ والتي تتضمن ادارة وتشغيل المستشفي. وقد اعتمدت الجمعية العامة الغير عادية في ٣ ديسمبر ٢٠١٨ اقتناء الاصول الثابتة وإدارة وتشغيل المستشفي و بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩ قامت شركة مستشفي كليوباترا بتوقيع عقد نقل نشاط مستشفي الكاتب من الشركة المصرية للمستشفيات وعليه تم ايداع مبلغ ١٣٥,٠٨٠,٠٠٠ جنيه مصري بموجب عقد حساب وسيط و الذي تم ابرامه بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩. وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بالانتهاء من اقتناء كامل اعمال وأرض ومبني مستشفي الكاتب.

وقد نتج عن هذا الاستحواذ زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافى أصول الشركة المستحوذ عليها والتي تم الاعتراف بها كشهرة.

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة (تابع)

وقد تم حساب القيمة العادلة لصافى الأصول فى تاريخ الاقتناء والتي تمثل الأصول الأخرى بخلاف الأصول غير المتداولة الملموسة في تاريخ الاقتناء. وقد بلغت صافى الأصول المقتناة والشهرة كما يلى:

	جنيه مصرى
تكلفة الاقتناء	
النقدية المدفوعة	٢٧٨,٦٣٠,٠٠٠
إجمالي تكلفة الاقتناء	٢٧٨,٦٣٠,٠٠٠
القيمة العادلة للأصول المقتناه:	
أراضى	٦٧,٩١١,٠٠٠
مبانى	٢٨,٣٥٠,٠٠٠
آلات ومعدات	٢٣,٨٥٢,٧٠٠
اجمالى القيمة العادلة للأصول المقتناه	١٢٠,١١٣,٧٠٠
الشهرة	١٥٨,٥١٦,٣٠٠

شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات

خلال سبتمبر ٢٠٢٠ قامت شركة مستشفي كليوباترا بتوقيع اتفاقية نقل أصول ونشاط شركة مستشفى «بداية» والمملوكة لمؤسسها الدكتور إسماعيل أبو الفتوح. وبموجب الاتفاقية الجديدة، تم نقل كل الأصول والنشاط التشغيلي لمستشفى «بداية» إلى شركة جديدة - شركة البداية الجديدة للمراكز الطبيه و المستشفيات - فى بداية أكتوبر ٢٠٢٠، على أن يبلغ إجمالي حصة شركة مستشفى كليوباترا ٦٠٪ من راسمالها بينما تبلغ حصة الدكتور أبو الفتوح نسبة ٤٠٪ المتبقية و ذلك عند اتمام قيمة الصفقه بالكامل في يونيو ٢٠٢٣ وطبقا لشروط العقد الأخرى. وقد قدرت الصفقة قيمة المعدات الطبية والأصول والعقارات بقيمة ١٠٥ مليون جنيه مصري تقريبًا متضمن راس المال العامل تم سدادها كرأسمال في الشركة الجديدة ، على أن يتم تحديد وسداد باقي قيمة الصفقة بناء على نتائج أعمال الشركة الجديدة خلال ٢٠٢١ و٢٠٢٢. وقد تم ابرام عقد تعيين بين - شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات ودكتور إسماعيل أبو الفتوح (ايضاح رقم ٣٣).

ويتم تقدير الالتزامات في تاريخ كل مركز مالى بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقع سدادها مخصومة بمعدل العائد السوقى.

وقد تم حساب القيمة العادلة لصافى الأصول فى تاريخ الاقتناء والتي تمثل الأصول الأخرى بخلاف الأصول غير المتداولة الملموسة في تاريخ الاقتناء. وقد بلغت صافى الأصول المقتناة والشهرة كما يلى:

	جنيه مصرى
تكلفة الاقتناء	
النقدية المدفوعة	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠
دائنو شراء استثمارات (ايضاح ٣٣)	١٤,٤٨٥,٠٠٠
إجمالي تكلفة الاقتناء	١١٩,٤٨٥,٠٠٠
القيمة العادلة للأصول المقتناه:	
مبانى	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
آلات ومعدات	١٥,٠٩٩,٠٠٠
أثاث	٧٨٩,٠٠٠
حاسب آلى	١٤٥,٠٠٠
مخزون	٣,٩٦٧,٠٠٠
نقدية	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
اجمالى القيمة العادلة للأصول المقتناه	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠
اتفاقية عدم منافسة	١٤,٤٨٥,٠٠٠

٨ - استثمارات في شركات شقيقة

	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لادارة المنشآت	١,١٤٣,٥٩١	-
	١,١٤٣,٥٩١	-

وتتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لادارة المنشآت	(٨١,٣٩٩)	-
	(٨١,٣٩٩)	-

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ويتكون رأس مال الشركات الشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط حيث تساهم الشركة فيها بشكل مباشر.

أسم الشركة	مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	طريقة القياس	نسبة مساهمة المجموعة
شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لادارة المنشآت	مصر	حقوق الملكية	٤٩٪

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	(خسارة) العام
شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لادارة المنشآت	٦,٥٣٢,٤٢٩	٢,٣٣٣,٨٧٩	٥,٠٢٣,٦٧٩	(١٦٦,١٢١)

٩ - المخزون

	٢٠٢٠	٢٠١٩
مخزون التموين الطبى	٣٤,١٧٣,٣٣٤	٢٩,٠٧٣,٨٢٧
مخزون أدوية	٢٧,٩١٥,٨٥٨	١٥,٦٧٢,٢٦٨
مخزون صيانة وقطع غيار	١,٧٩٥,٦٢٤	٢,٣٧٠,١٧٧
مخزون أدوات كتابية	١,٧٠٥,٤٠٣	١,٤٢٩,٦٩٧
مخزون مستلزمات فندقية	١,٠٨٩,٦٣٦	٧٥٠,٢٩٨
مخزون أغذية ومشروبات	٩٣,٨٤٥	١٢١,٩٩٩
	٦٦,٧٧٣,٧٠٠	٤٩,٤١٨,٢٦٦
يخصم:		
الاضمحلال فى أرصدة المخزون	(٤٦٦,٥٥٠)	(١٥٧,٦٥٦)
	٦٦,٣٠٧,١٥٠	٤٩,٢٦٠,٦١٠

وتتمثل حركة مخصص اضمحلال المخزون فيما يلى:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
الرصيد في ١ يناير	١٥٧,٦٥٦	٢٥٢,٢٧٣
المكون خلال العام	٤١٨,٢٥٠	١٧٨,٤٣٩
انتفي الغرض منها	(٥٧,٠٨٧)	(٢٢١,٩٧٠)
إعدام من اضمحلال خلال العام	(٥٢,٢٦٩)	(٥١,٠٨٦)
الرصيد في اخر العام	٤٦٦,٥٥٠	١٥٧,٦٥٦

١٠ - مدينون تجاريون

	٢٠٢٠	٢٠١٩
مستحق من العملاء	٥٢٦,٨٨٩,١٧٥	٤٠٤,٢٥٧,٨٣٣
إيرادات المرضى المقيمين	١٧,١٩٧,٦٩١	٧,١٧٠,٧٣٨
	٥٤٤,٠٨٦,٨٦٦	٤١١,٤٢٨,٥٧١
يخصم :		
الاضمحلال في أرصدة العملاء	(١٢٥,٣٢٦,٣٦٧)	(٧٤,٢٧٤,٩٢٣)
صافى المدينون التجاريون	٤١٨,٧٦٠,٤٩٩	٣٣٧,١٥٣,٦٤٨

تمثل إيرادات المرضي المقيمين في الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير عنها في تاريخ المركز المالى نظراً لاقامتهم في مستشفيات المجموعة ولم يتم إنهاء إجراءات الخدمات الطبية لهم وتم احتساب القيمة بالصافي بعد خصم المبالغ التي تم تحصيلها منهم مقدماً خلال إقامتهم.

١٠ - مدينون تجاريون (تابع)

وتتمثل حركة مخصص الاضمحلال فيما يلي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
الرصيد في ١ يناير	٧٤,٢٧٤,٩٢٣	١٥,٩٢٠,١٦٥
المكون خلال العام	٨١,٤٥٩,٥٩٢	٩٠,١٣٦,٨٥٠
مخصصات انتفي الغرض منها	(٢٨,٩٩٢,٢٩٨)	(٣١,٥٣٨,٧٩٦)
إعدام من اضمحلال خلال العام	(١,٤١٥,٨٥٠)	(٢٤٣,٢٩٦)
الرصيد في اخر العام	١٢٥,٣٢٦,٣٦٧	٧٤,٢٧٤,٩٢٣

بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي لم يحن موعد استحقاقها حتى تاريخ المركز المالى ولا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٢٢٦,٣٢٥,٤٨٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٧٥,٢٦٦,٨٤٥ جنيه مصرى).

في تاريخ المركز المالى، بلغت الأرصدة التي فات ميعاد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها مبلغ ١٧٠,٥٣١,٣٨٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٣٩,٥٢٨,٨٩٤ جنيه مصرى) وذلك بخصوص عملاء أو معاملات ليس لها تاريخ إخفاق سابق. ويوضح البيان التالي تحليل بأعمار هذه الأرصدة:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
أقل من شهر	٩٤,٤٠٠,١٣٥	٥٤,١١٤,٦٦٥
من شهر حتى خمسة أشهر	٧٦,١٣١,٢٤٩	٨٥,٤١٤,٢٢٩

وتقوم الإدارة بتكوين اضمحلال بالقيمة بنسبة ١٠٠٪ للعملاء المتأخرين لمدة تزيد عن ١٥٠ يوم من تاريخ المطالبة بعد خصم المبالغ المتوقع استردادها بعد تاريخ الإخفاق (Loss Given Default) كما تقوم بتكوين مخصص علي أساس المجموعة طبقاً لمعدلات الاخفاق التاريخية. حيث تقوم الإدارة باحتساب معدلات اخفاق تاريخية لكل عميل على حده شهرياً على ارصدة العملاء التى تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم من تاريخ المركز المالى وبناءاً على تلك المعدلات تقوم الإدارة باحتساب مخصص على مديونيات العملاء التى لم تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم. وقد بلغت ارصدة المدينون التجاريون التى تعدت أعمارها ١٥٠ يوم فى تاريخ المركز المالى ١٣٢,٠٣٢,٣١٠ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٩,٤٦٢,٠٩٤ جنيه مصرى).

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٠	٢٠١٩
موردين دفعات مقدمة	٥٣,٥٥٨,٦٣٣	٨٥,٢٩٦,٠٨٧
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢١,٦٣٦,٥٤٥	٦,٥٨٤,٥٥١
ضرائب خصم من المنبع	٤,٧٣٧,٢٨٥	٨١٧,٢٥١
عهد وسلف عاملين	١,٣٧٥,٥٩٦	١,٥٩٧,٩١٢
تأمينات لدى الغير	٤,٧٨٢,٥٠٥	٤,٠٣٩,٥٠٦
إيرادات مستحقة	١٧,١٧١	٢,٣٨٣,٧٥٦
مدينون متنوعون	٨,٤٩٤,٧٢١	٤,٦٥١,٨٢٥
	٩٤,٦٠٢,٤٥٦	١٠٥,٣٧٠,٨٨٨
الاضمحلال في أرصدة مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٤٢,٢٠٢)	(١٤٣,٧٣٤)
	٩٤,٥٦٠,٢٥٤	١٠٥,٢٢٧,١٥٤

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال خلال العام فيما يلي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
الرصيد في ١ يناير	١٤٣,٧٣٤	٩١١,٢٤٠
اضمحلال انتفى الغرض منه خلال العام	(١٠١,٥٣٢)	(٧٦٧,٥٠٦)
الرصيد في اخر العام	٤٢,٢٠٢	١٤٣,٧٣٤

١٢ - أذون خزانة

	٢٠٢٠	٢٠١٩
أذون خزانة (استحقاق ١٨٢ يوم)	-	٥٣,٦٠٠,٠٠٠
أذون خزانة (استحقاق ٦١ يوم)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-
أذون خزانة (استحقاق ٩١ يوم)	١٩١,٣٠٠,٠٠٠	-
يخصم : العوائد غير المستحقة	(٧٣٤,١٧٠)	(٣,٥٠٠,٧٤٢)
	٢٢٠,٥٦٥,٨٣٠	٥٠,٠٩٩,٢٥٨

أذون الخزانة يستحق عنها عائد سنوى بمعدل بين ٨,٩٦٪ و٩,٦٪ بعد الضرائب في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩٪ و٩,٥٪).

١٣ - النقدية بالبنوك والصندوق

	٢٠٢٠	٢٠١٩
ودائع لأجل	٤,٦٩٩,٢٩٠	١٧٧,٠٢١,٨٨٧
حسابات جارية	٣٢٢,٩٢٥,١٢٣	٦١١,٨٩١,٤٤٢
نقدية بالصندوق	٢,٣٢٧,٣٤١	٢,٣٥٤,٥١٠
	٣٢٩,٩٥١,٧٥٤	٧٩١,٢٦٧,٨٣٩

يتضمن بند ودائع لأجل مبلغ صفر جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٦٧,٤٢٦,٠٢٧ جنيه مصرى) مودعة ببنوك محلية بالجنيه المصرى وتستحق خلال شهر من تاريخ الإيداع.

يتضمن بند الودائع لأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المعادل لمبلغ ٤,٦٩٩,٢٩٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩,٥٩٥,٨٦٠ جنيه مصرى) مودعة ببنوك محلية بالدولار الامريكي وتستحق خلال شهر من تاريخ الإيداع ويستحق عنها متوسط عائد سنوي ثابت بمعدل من ٠,٧٥٪ سنويا

الحسابات الجارية مودعه بالجنيه المصرى ببنوك محلية يستحق عنها عائد سنوي ثابت بمعدل من ٦,٥٪ إلى ٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : من ٩,٥٪ إلى ١٠٪).

ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية وتتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
نقدية بالبنوك و الصندوق	٣٢٩,٩٥١,٧٥٤	٧٩١,٢٦٧,٨٣٩
اذون خزانة استحقاق اقل من ثلاثة أشهر	٢٢٠,٥٦٥,٨٣٠	-
	٥٥٠,٥١٧,٥٨٤	٧٩١,٢٦٧,٨٣٩

١٤ - مخصصات

	٢٠٢٠	٢٠١٩
مخصص مطالبات	٨,٧٨٠,٧٧٤	٧,٢٩٧,٣٣٧
مخصصات موارد بشرية	١٢,٨٤٩,٦٣٣	٨,٢٦١,٠٠٣
	٢١,٦٣٠,٤٠٧	١٥,٥٥٨,٣٤٠

وتتمثل حركة المخصصات خلال العام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفي الغرض منها	الرصيد أخر العام
مخصصات موارد بشرية	٨,٢٦١,٠٠٣	٣٣,٠٠٣,٤٣٥	(١٢,٩٧٠,٤٧٦)	(١٥,٤٤٤,٣٢٩)	١٢,٨٤٩,٦٣٣
مخصص مطالبات	٧,٢٩٧,٣٣٧	٧,٢٠٥,١٢٧	(٥,٦٢١,٦٩٠)	(١٠٠,٠٠٠)	٨,٧٨٠,٧٧٤
الاجمالى	١٥,٥٥٨,٣٤٠	٤٠,٢٠٨,٥٦٢	(١٨,٥٩٢,١٦٦)	(١٥,٥٤٤,٣٢٩)	٢١,٦٣٠,٤٠٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفي الغرض منها	الرصيد أخر العام
مخصصات موارد بشرية	١٢,٩٤٢,٠٣٢	٢٧,٢٣٨,٣١٤	(١١,٩٠٨,٨٠٦)	(٢٠,٠١٠,٥٣٧)	٨,٢٦١,٠٠٣
مخصص مطالبات	١١,٩٥٩,٦٤٣	٢٢٠,٠٠٠	(٤,٨٨٢,٣٠٦)	-	٧,٢٩٧,٣٣٧
الاجمالى	٢٤,٩٠١,٦٧٥	٢٧,٤٥٨,٣١٤	(١٦,٧٩١,١١٢)	(٢٠,٠١٠,٥٣٧)	١٥,٥٥٨,٣٤٠

مخصصات موارد بشرية

تتمثل المخصصات الأخرى للموارد البشرية في مخصصات خاصة بإعادة هيكلة العاملين بالشركة ورصيد الاجازات المستحقة نتيجة عدم الحصول عليها ومعافاة العاملين فوق سن الستين عند تعاقدهم وذلك طبقاً للقانون.

مخصص مطالبات

تتمثل المخصصات الأخرى بمخصصات الالتزامات المحتملة بمطالبة متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة. نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الهيئات والجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الهيئات والجهات.

١٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٠	٢٠١٩
موردين وأوراق دفع	٢٣٧,٣٧٧,٧٦٢	٢٣٨,٧٦٨,٧٣٥
مصروفات مستحقة	١٦٦,٩٩٩,١٥٥	١٨٥,١٣٠,٩٦١
دائنو توزيعات	٣,٣٢٥,٦٤٥	٢,٤٣٠,٢٢٤
تأمينات اجتماعية	٣,٣٢٣,٢٦٦	٣,٩٦٠,٩٣٧
دائنون متنوعون	٣٠,٩٢٧,٣٥٦	١٢,٠٤٣,٦٧٣
	٤٤١,٩٥٣,١٨٤	٤٤٢,٣٣٤,٥٣٠

يتضمن بند مصروفات مستحقة مبلغ ٧٢٤,٠٥٠ جنيه مصري قيمة الجزء الخاص بعام ٢٠٢٠ بنظام اثابة وتحفيز العاملين المبني علي اسهم.

١٦ - نظام حوافز العاملين

	٢٠٢٠	٢٠١٩
نظام حوافز العاملين المبنى على القيمة السوقية لسهم الشركة الأم	-	١٠٩,٠٧٢,٦٩٢
نظام حوافز العاملين المبنى على أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك	-	١٩,٩٩٩,٨٨٩
	-	١٢٩,٠٧٢,٥٨١

بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٠، قامت الشركة بسداد مبلغ ١٣٦,٨٣٣,٦٠٥ جنيه مصري الي الساده مستحقي نظام حوافز العاملين والذي ينتهي طبقا لشروط النظام في ٢ يونيو ٢٠٢٠، هذا و قد تم احتساب المبلغ بناء على دراسة قامت ادارة الشركة بتقديمها الى لجنة الترشيحات والمكافآت والمفوضه من مجلس الإدارة والتي تتضمن طريقة احتساب المبلغ النهائي لخطة الحوافز في ضوء المخصص المكون وكذلك إجمالى عدد الوحدات المخصصة للخطة البالغ عددها ٤٤ مليون وحدة بإجمالي مبلغ ١٣٦,٨٣٣,٦٠٥ جنيه مصري، هذا وقد وافقت لجنة الترشيحات والمكافآت على الدراسة المقدمة.

وتتمثل الحركة خلال العام فيما يلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	المكون خلال العام	المسدد خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
نظام حوافز العاملين	١٢٩,٠٧٢,٥٨١	٧,٧٦١,٠٢٤	(١٣٦,٨٣٣,٦٠٥)	-
	١٢٩,٠٧٢,٥٨١	٧,٧٦١,٠٢٤	(١٣٦,٨٣٣,٦٠٥)	-

وتتمثل الحركة خلال العام فيما يلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	المكون خلال العام	المسدد خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
نظام حوافز العاملين	٤٥,٢٣٢,٤٩٧	٨٣,٨٤٠,٠٨٤	-	١٢٩,٠٧٢,٥٨١
	٤٥,٢٣٢,٤٩٧	٨٣,٨٤٠,٠٨٤	-	١٢٩,٠٧٢,٥٨١

١٧ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كالتالي:

الاسم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير ال تي دي	٣٧,٨٧٪	٦٠٥,٩٦٩,٣٧٧	٣٠٢,٩٨٤,٦٨٩
نورجز بنك	٤,٩٩٪	٧٩,٨٤٠,٠٠٠	٣٩,٩٢٠,٠٠٠
مساهمون أخرون	٥٧,١٤٪	٩١٤,١٩٠,٦٢٣	٤٥٧,٠٩٥,٣١١
الإجمالي	١٠٠٪	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٨ - الاحتياطيات

فيما يلي الحركة علي الاحتياطيات خلال العام:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
	الرصيد أول العام	الحركة خلال العام	الرصيد أخر العام
احتياطي قانوني	٦٤,٣٤٠,١٩٥	٩,٨٨٥,١٤٤	٧٤,٢٢٥,٣٣٩
احتياطي خاص	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦
احتياطي استحواذ	(٧٦,٥٣٢,٠٤٤)	(١٢,٩٤٣,٥٣٠)	(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)
احتياطيات أخرى	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	-	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١
الاجمالى	**٢٨٤,٣٩٤,٥٤٨**	**(٣,٠٥٨,٣٨٦)**	**٢٨١,٣٣٦,١٦٢**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
	الرصيد أول العام	الحركة خلال العام	الرصيد أخر العام
احتياطي قانوني	٥٤,١٢٧,٢٩٨	١٠,٢١٢,٨٩٧	٦٤,٣٤٠,١٩٥
احتياطي خاص	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦
احتياطي استحواذ	(٧٦,٥٣٢,٠٤٤)	-	(٧٦,٥٣٢,٠٤٤)
احتياطيات أخرى	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	-	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١
الاجمالى	**٢٧٤,١٨١,٦٥١**	**١٠,٢١٢,٨٩٧**	**٢٨٤,٣٩٤,٥٤٨**

أ - احتياطي قانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافى أرباح العام لحساب الاحتياطي القانونى. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي إذا ما بلغ الاحتياطي القانونى ٥٠٪ من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانونى غير قابل للتوزيع على المساهمين.

ب - احتياطي استحواذ

يمثل الفرق بين قيمة الاستحواذ المسدد من قبل شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" والقيمة الدفترية لصافى الأصول والالتزامات لشركة مستشفى القاهرة التخصصى "ش.م.م" في تاريخ الاستحواذ حيث أن الشركتين تحت سيطرة مشتركة وسبب الاستحواذ هو إعادة تنظيم شركات المجموعة، وبناءً على ذلك تم نقل أصول والتزامات الشركة التابعة بالتكلفة التاريخية. وتم اضافه مبلغ ٧,٦٨٨,٥٢٠ جنيه مصري وهو يمثل الفرق بين سعر شراء عدد ٨٥٤٢٨ سهم من أسهم حقوق الاقليه بشركة مستشفي القاهرة التخصصي بمبلغ ١٠٠ جنيه مصرى للسهم والقيمة الاسمية للسهم البالغه ١٠ جنيه مصري

ج - الاحتياطي الخاص

يتمثل الاحتياطي الخاص في قيمة مبلغاً كان مستحق إلى شركة كير هيلث كير (الشركة الأم) بقيمة ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ جنيه مصرى وبموجب خطاب التعهد الصادر من الشركة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٦ فقد اتفق الطرفان أنه لن يتم المطالبة بهذا المبلغ إلا في حالة حل أو تصفية الشركة اختيارياً أو لأي سبب قانوني أخر. وفى تلك الحالة سوف يتم تقسيم مبلغ الدين بين المساهمين القائمين في الشركة عند التصفية أو الحل كلاً بنسبة ما يملكه من أسهم رأس مال الشركة إلى إجمالى عدد الأسهم المصدرة. وبناء علي ذلك تم تسجيل هذا المبلغ كاحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية. بالإضافة إلى التسوية الناتجة من أسهم الخزينة الخاصة بشركة مستشفى القاهرة التخصصى (شركة تابعة) بقيمة ١,٧١٠,٢٨٤ جنيه مصرى.

د - الاحتياطيات الأخرى

يتمثل المبلغ في قيمة ما تم تحويله من علاوة الإصدار طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

١٩ - الحقوق غير المسيطرة

	راس المال	احتياطيات	أرباح مرحلة	نصيب الحقوق غير المسيطرة في تسويات الاستحواذ	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	١٢,٧٣١,٣٢٠	٧,٠١٢,٢٠٣	٥٤,٨٥٥,٨٦٣	١٢٠,١٨٤	٧٤,٧١٩,٥٧٠
نصيب حقوق الأقلية في زياده راس مال شركات تابعه	٢٢,٥٢٦,٤٨٩	-	-	-	٢٢,٥٢٦,٤٨٩
نصيب حقوق الأقلية من الاستحواذ على شركات تابعة	٢٥٥,٠٠٠	-	-	-	٢٥٥,٠٠٠
توزيعات أرباح العاملين	-	-	(١,٥٢٦,٣٤٥)	-	(١,٥٢٦,٣٤٥)
احتياطي قانوني	-	١,٩٧٤	-	-	١,٩٧٤
الدخل الشامل للعام	-	-	٧,٩٥٠,٠١٩	-	٧,٩٥٠,٠١٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٥,٥١٢,٨٠٩	٧,٠١٤,١٧٧	٦١,٢٧٩,٥٣٧	١٢٠,١٨٤	١٠٣,٩٢٦,٧٠٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٥,٥١٢,٨٠٩	٧,٠١٤,١٧٧	٦١,٢٧٩,٥٣٧	١٢٠,١٨٤	١٠٣,٩٢٦,٧٠٧
نصيب حقوق الأقلية من الاستحواذ على شركات تابعة	(١,٤٣٨,١٧٠)	-	-	-	(١,٤٣٨,١٧٠)
توزيعات أرباح العاملين	-	-	(٦,٤٥٦,٦٧٨)	-	(٦,٤٥٦,٦٧٨)
احتياطي قانوني	-	٩٧٠,٤١٩	-	-	٩٧٠,٤١٩
الدخل الشامل للعام	-	-	١٠,٧٢٣,٢٥٧	-	١٠,٧٢٣,٢٥٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٤,٠٧٤,٦٣٩	٧,٩٨٤,٥٩٦	٦٥,٥٤٦,١١٦	١٢٠,١٨٤	١٠٧,٧٢٥,٥٣٥

٢٠ - ايرادات النشاط

	٢٠٢٠	٢٠١٩
ايرادات اقامة واشراف طبي	٤٩٣,٦٠٤,١٨٠	٤١٤,٩٢٥,٨٦٤
ايرادات عمليات	٣٨٧,٨٢١,٩٨٥	٣٧٦,٥٥١,٣٤٩
ايرادات معامل	٢٠٩,٠٧٦,٧٢٥	١٦٣,٥٧٣,٦١٦
ايرادات عيادات خارجية	١٩٣,٠٢٠,٩٣٧	٢٢٨,١٣٣,٤١٥
ايرادات قسطرة القلب	١٦٤,٥٢٠,٧٨٠	١٤٩,١٩٢,٦٩١
ايرادات أشعة	١٥٣,٥٠٢,٦٢٨	٩٨,٩٣٨,٠٩٥
إيرادات رسم الخدمة	١٤٤,٤٠٧,٩٨٤	١٣٠,٩٠٠,٨١٢
ايرادات طوارىء	٦٧,٧٠٦,٦٢٢	٧٣,٠٩٠,٣٧٩
ايرادات صيدلية	٦٥,٣٦٣,١٢١	٤٧,٨٠٤,٩١٣
إيرادات مركز الأورام	٣٦,٣١٦,١٥٤	٣٨,٤٤١,٤٠٩
ايرادات علاج طبيعى	١٥,٨١٨,٥٥٠	١٩,٣٥٧,٩٠٤
إيرادات مناظير	١٤,٧٩٩,٥٦٢	١٦,٢٠٢,٠١٤
ايرادات أسنان	١٣,٦٩٢,٦٦٠	١٧,٠٥٩,٨٨٥
ايرادات فحوصات قلب	١١,٣٤٧,٩٦٥	١٢,٧٣٢,٤١٢
إيرادات أقسام أخرى	١٨,٥٤٣,٤٣٨	١١,٢٣٨,٣٥٥
	١,٩٨٩,٥٤٣,٢٩١	١,٧٩٨,١٤٣,١١٣

٢١ - تكاليف النشاط

	٢٠٢٠	٢٠١٩
توريدات طبية وأدوية	٣٩٣,١٢١,٩٤٨	٣٥٣,٧٨١,٦٨٢
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	٣٥٧,٩٣٥,٦٤٥	٣٠٨,٥٠٨,٣٠٧
أتعاب أطباء	٣٢٩,٤٣٣,٥٤٦	٣٢٥,٩٥٢,١٩٨
اهلاك أصول ثابتة	٦٩,٤٣٨,٢٠٢	٥٣,٩٤٣,٠٥٧
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٥٥,٨٤٦,٨٣١	٤٥,٠١٨,٨٩١
تكلفة مواد مستهلكة	٣٧,٣٢٩,٦٣٣	٤٣,٢٤٢,٥٠٩
إيجارات	٢٢,١٤٥,٠٣٣	١٧,١٨٤,٠٣٩
مصروفات متنوعة	٣٤,٧١٨,٢٩٧	٢٥,٠٢٤,٠٥٨
	١,٢٩٩,٩٦٩,١٣٥	١,١٧٢,٦٥٤,٧٤١

٢٢ - مصروفات ادارية وعمومية

	٢٠٢٠	٢٠١٩
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	١٥٣,٧١٥,٣٦٢	٢٠٢,١١٢,٣١٨
الاضمحلال في مدينون تجاريون	٥٢,٤٦٧,٢٩٦	٥٨,٥٩٨,٠٥٤
أتعاب مهنية واستشارات	١٨,٩١٧,٢٨٥	١٢,٦٠٥,١٧٩
اهلاك أصول ثابتة	١٤,٩٢٣,٢٦٤	١١,٠٥٩,٥٨١
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	١٤,٨١٧,٠٢٩	٧,٥٧٢,٧٢٣
ايجارات	٥,٤٦٥,٢١٩	٣,٥٩٤,٧٥٦
استهلاك أصول غير ملموسه	٣,٩٧٢,٣٢١	-
تكلفة مواد مستهلكة	٣,١٩١,٨٠٨	٣,٤٧٤,٩٧٢
مصروفات متنوعة	٤١,٤٤٩,٩٢٥	٣٨,٩٥٤,٤٠٧
	٣٠٨,٩١٩,٥٠٩	٣٣٧,٩٧١,٩٩٠

٢٣ - المصروفات حسب طبيعتها

	٢٠٢٠	٢٠١٩
أجور ومرتبات ومزايا عاملين *	٥١١,٦٥١,٠٠٧	٥١١,٦٤٢,٤٦٦
توريدات طبية وأدوية	٣٩٣,١٢١,٩٤٨	٣٥٣,٧٨١,٦٨٢
أتعاب أطباء	٣٢٩,٤٣٣,٥٤٦	٣٢٥,٩٥٢,١٩٨
اهلاك أصول ثابتة وحق انتفاع	٨٤,٣٦١,٤٦٦	٦٥,٠٠٢,٦٣٨
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٧٠,٦٦٣,٨٦٠	٥٢,٦٣٦,٠٧١
الاضمحلال في مدينون تجاريون	٥٢,٤٦٧,٢٩٦	٥٨,٥٩٨,٠٥٤
تكلفة مواد مستهلكة	٤٠,٥٢١,٤٤١	٤٦,٧١٧,٤٧٧
استهلاك أصول غير ملموسه	٣,٩٧٢,٣٢١	-
مصروفات متنوعة	١٢٢,٦٩٥,٧٥٩	٩٩,٧٣٤,٨٨٣
الإجمالى	١,٦٠٨,٨٨٨,٦٤٤	١,٥١٤,٠٦٥,٤٧٦

٢٣ - المصروفات حسب طبيعتها (تابع)

* تكاليف العاملين

	٢٠٢٠	٢٠١٩
أجور ومرتبات ومكافات	٤٤٥,٩١٦,٧٧٦	٤٥٣,٢٨١,٠٦٣
مزايا عاملين	٤٢,٩١٥,٢٠٣	٣٧,٨٧٤,٤٦١
تأمينات اجتماعية	٢٢,٨١٩,٠٢٨	٢٠,٤٨٦,٩٤٢
	٥١١,٦٥١,٠٠٧	٥١١,٦٤٢,٤٦٦

تضمن بند مصروفات متنوعة مبلغ ٤,١٦٦,٠٠٠ جنيه مصري بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٣٥١,٦٦٧ جنيه مصري).

٢٤ - إيرادات أخرى

	٢٠٢٠	٢٠١٩
ايجارات	١,٧١٥,١١٠	٣,٧٩٠,٠١١
أرباح بيع أصول ثابتة	٤٧٥,١٧٠	١,٠٠٣,٧١٧
إيراد بوفية واستغلال كافتيريا	-	٢٥٨,٦٧٣
إيرادات متنوعة	٤,٥٠٩,٧٠٣	٥,٦٨٩,٨٠٦
	٦,٦٩٩,٩٨٣	١٠,٧٤٢,٢٠٧

٢٥ - إيرادات التمويل

	٢٠٢٠	٢٠١٩
إيرادات التمويل		
فوائد دائنة	٤٩,١٣٩,٠٧٧	٩٣,٣٤٥,٤١٢
إجمالي إيرادات التمويل	٤٩,١٣٩,٠٧٧	٩٣,٣٤٥,٤١٢
مصروفات التمويل		
فوائد مدينة	(٢,١٦٣,٩٨٤)	(٣,٧٣٢,٧٧٣)
فروق تقييم عملة	(٢٨٤,٧١٨)	(٣,١٥٨,٢٧٤)
إجمالي مصروفات التمويل	(٢,٤٤٨,٧٠٢)	(٦,٨٩١,٠٤٧)
صافي مصروفات التمويل	٤٦,٦٩٠,٣٧٥	٨٦,٤٥٤,٣٦٥

٢٦ - ضرائب الدخل

مصروف ضريبة الدخل كما هو مبين بقائمة الدخل يتضمن:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
ضريبة دخل حالية	٩٥,٤٧٧,١٠١	٩٤,٢٦١,١٩١
ضريبة مؤجلة (إيضاح ٢٧)	٣,٠٩٩,٨٧٦	٧,٩٢٥,٣٣٦
	٩٨,٥٧٦,٩٧٧	١٠٢,١٨٦,٥٢٧

تختلف الضريبة على الربح قبل الضرائب عن المبلغ المتوقع الحصول عليه نظرياً بتطبيق متوسط معدل الضريبة المطبق على أرباح الشركة على النحو التالى :

	٢٠٢٠	٢٠١٩
صافى الربح قبل الضرائب	٣٩٦,٢٢٢,٢٥١	٣٦٧,٥٤٤,٦٠٨
ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلى المطبق	٨٩,٠٩١,٧١٠	٨٩,٧٤١,٥٥٤
يضاف (يخصم):		
مصروفات غير معترف بها ضريبياً	١٩,١٠٨,٥٣٩	١٩,٦٠٢,٦٤٠
إيرادات غير خاضعة للضريبة	(٧,٥٧٤,٦٢٩)	(٧,١٥٧,٦٦٧)
أصول ضريبيه مؤجله عن خسائر سنوات سابقه	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	-
أصول ضريبية مؤجلة غير معترف بها	١,٥٥١,٣٥٧	-
ضرائب الدخل	٩٨,٥٧٦,٩٧٧	١٠٢,١٨٦,٥٢٧
السعر الفعلى للضريبة	٢٤,٦٣٪	٢٧,٨٧٪

التزامات ضرائب الدخل الحالية	٢٠٢٠	٢٠١٩
الرصيد في ١ يناير	٦٢,٦٣٨,٠٩٢	٦٩,٣٩٨,٢٦١
مدفوعات خلال العام	(٦٦,٧٦٨,١٥٩)	(٧٥,٦٧٤,٠٢٨)
ضريبة العام	٩٥,٤٧٧,١٠١	(٢٥,٣٤٧,٣٣١)
المسدد تحت حساب الضريبة	(٥٥,٢٩٢,٤٧٨)	٩٤,٢٦١,١٩٠
	٣٦,٠٥٤,٥٥٦	٦٢,٦٣٨,٠٩٢

٢٧ - الضريبة المؤجلة

يتمثل التغير في الأصول والالتزامات الضريبية خلال العام فيما يلى:

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (التزام)	(مصروف) ايراد محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (التزام)
الالتزامات			
الأصول الثابتة	(٢٥,٠٥١,٤٧٦)	(١٣,٥٨٥,٠٦٥)	(٣٨,٦٣٦,٥٤١)
الأصول الثابتة – أثر القيمة العادلة	(٤٢,٢٤٢,٦٢٩)	١,٩٥٣,٥٨٦	(٤٠,٢٨٩,٠٤٣)
أصول غير ملموسة – أثر القيمة العادلة	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)
اجمالى الالتزامات	(٧٧,٢٧٣,٧٥٥)	(١١,٦٣١,٤٧٩)	(٨٨,٩٠٥,٢٣٤)
الأصول			
مخصصات بخلاف مخصص مطالبات	٢,٤٧٩,٢٦٩	١,٠٦٨,٠٣١	٣,٥٤٧,٣٠٠
خسائر شركات تابعة مرحلة	-	٧,٤٦٣,٥٧٢	٧,٤٦٣,٥٧٢
إجمالى الأصول	٢,٤٧٩,٢٦٩	٨,٥٣١,٦٠٣	١١,٠١٠,٨٧٢
صافى الضريبة المؤجلة – التزام	(٧٤,٧٩٤,٤٨٦)	(٣,٠٩٩,٨٧٦)	(٧٧,٨٩٤,٣٦٢)

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (التزام)	(مصروف) ايراد محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (التزام)
الالتزامات			
الأصول الثابتة	(١٥,٧١٨,٤٢١)	(٩,٣٣٣,٠٥٥)	(٢٥,٠٥١,٤٧٦)
الأصول الثابتة – أثر القيمة العادلة	(٤٤,٧٥٤,٧٩٦)	٢,٥١٢,١٦٧	(٤٢,٢٤٢,٦٢٩)
أصول غير ملموسة – أثر القيمة العادلة	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)
اجمالى الالتزامات	(٧٠,٤٥٢,٨٦٧)	(٦,٨٢٠,٨٨٨)	(٧٧,٢٧٣,٧٥٥)
الأصول			
مخصصات بخلاف مخصص مطالبات	٣,٥٨٣,٧١٧	(١,١٠٤,٤٤٨)	٢,٤٧٩,٢٦٩
إجمالى الأصول	٣,٥٨٣,٧١٧	(١,١٠٤,٤٤٨)	٢,٤٧٩,٢٦٩
صافى الضريبة المؤجلة – التزام	(٦٦,٨٦٩,١٥٠)	(٧,٩٢٥,٣٣٦)	(٧٤,٧٩٤,٤٨٦)

٢٨ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة صافي أرباح العام على عدد الأسهم القائمة خلال العام.

	٢٠٢٠	٢٠١٩
صافي الارباح القابلة للتوزيع	٢٩٧,٦٤٥,٢٧٤	٢٦٥,٣٥٨,٠٨١
الاحتياطى القانونى	(١٠,٩٣٠,٦٨٨)	(٩,٨٨٥,١٤٤)
(يخصم) توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة	(٤٧,٢٨٣,٩٩٧)	(٣٥,٧٦١,٥٤٧)
عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في الارباح (لكل سهم)	٠,١٥	٠,١٤

٢٩ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت المجموعة خلال العام بالتعامل مع بعض الأطراف ذات العلاقة، وقد بلغت الأرصدة مع الأطراف ذوى العلاقة في تاريخ القوائم المالية؛ والمعاملات خلال العام ما يلى:

أرصدة المركز المالى:

(أطراف ذو علاقة)	طبيعة التعامل	الرصيد المستحق من (إلى) الأطراف ذات العلاقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد المستحق من (إلى) الأطراف ذات العلاقة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة كير هيلث كير (المساهم الرئيسى)	مبالغ مسدده بالنيابه عن الشركة	-	١,٧٦٤,٧٠٥
أطراف أخرون	مبالغ مسددة بالنيابة عن اطراف ذات علاقة	٣٨٦,٨٢٧	٢٥٥,٠٠٠
أطراف أخرون	مبالغ مسدده بالنيابه عن الشركة	(٥٩٧,٨٨٩)	-
		(٢١١,٠٦٢)	٢,٠١٩,٧٠٥

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتمثل فى تعاملات المجموعة مع الشركة الأم سواء عن طريق البيع أو الشراء أو تبادل الخدمات ويتم اعتماد الأسعار والسياسات والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة الشركة الأم وتكون على نفس أسس التعامل مع الغير.

٣٠ - الموقف الضريبي

شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م"

أولا : ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم السداد بالكامل.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

ثانياً : ضرائب كسب العمل

تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وسداد كافة المستحقات.

ثالثاً : ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٣ وتم السداد.
- جاري فحص الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨.

رابعاً : ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- جارى فحص الأعوام ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨ و٢٠١٩.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

خامساً : الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

- تم تقديم طلب للمأمورية بالموافقة على نظام الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- تمت الموافقة على نظام الدفعات المقدمة عن الفترة الضريبية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة مستشفي القاهرة التخصصى "ش.م.م"

أولا : ضريبة شركات الأموال

تم فحص الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتم سداد كافة المستحقات.

ثانياً : الضريبة على المرتبات والأجور

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ وتم سداد كافة المستحقات.
- جاري فحص عام ٢٠١٩.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ وتم سداد كافة المستحقات.
- جاري الفحص عن اعوام ٢٠١٧، ٢٠١٨ و٢٠١٩.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة

- تم التسجيل اعتباراً من شهر أبريل ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

٣٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفي القاهرة التخصصى "ش.م.م" (تابع)

خامساً : الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

- تم تقديم طلب للمأمورية بالموافقة على نظام الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تمت الموافقة على نظام الدفعات المقدمة عن الفترة الضريبية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة مستشفي النيل بدراوى "ش.م.م"

أولا : ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

تم تسوية السنوات حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد بالكامل.

ثانياً : ضريبة كسب العمل

- تم الانتهاء من فحص وتسوية السنوات حتى عام ٢٠١٦ والسداد.
- جاري فحص اعوام ٢٠١٧، ٢٠١٨ و٢٠١٩.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧.
- لم يتم فحص عام ٢٠١٨ و٢٠١٩.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة اعتباراً من شهر أبريل ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

خامساً : الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

- تم تقديم طلب للمأمورية بالموافقة على نظام الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- تمت الموافقة على نظام الدفعات المقدمة عن الفترة الضريبية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة مستشفي الشروق "ش.م.م"

أولا - ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

تم الفحص والانتهاء حتي عام ٢٠١٩ وتم سداد الفروق بالكامل.

ثانياً : ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و تم السداد بالكامل.
- جارى فحص السنوات ٢٠١٥ حتي ٢٠١٨.

٣٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفي الشروق "ش.م.م" (تابع)

ثالثاً : ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم السداد.
- جاري فحص عام ٢٠١٩.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة اعتباراً من شهر ابريل ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.

خامساً : الدفعات المقدمة

- تم التقدم للمأمورية للموافقة على نظام الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة.
- تم الموافقة على نظام الدفعات المقدمة عن فترة الضريبة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣١ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية:

تتمثل الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالأصول الثابتة في نهاية العام المتعاقد عليها والتي لم تستحق بعد مبلغ ١٧٨,٣٢٣,٧٨٤- جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٨,٩٩٤,١٢١ جنيه مصري).

٣٢ - حق الانتفاع

التزامات التأجير:

تتمثل إلتزامات التأجير فى القيمة الحالية لإلتزامات التأجير المتعلقة بمعدات طبية قامت إحدى شركات المجموعة بالحصول عليها مقابل عقود التأجير، وقد تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التعاقدية مخصومة بمعدل عائد ضمنى ١٢,١٥٪ و١٦,٦٥٪.

	٢٠٢٠	٢٠١٩
خلال سنة واحدة	٦,٧٣١,٩٢٠	٣,٠٦٨,٧٤١
أكثر من سنة	١١,٦٣٣,٩٢٤	٩,١٦٨,٠١٦
	١٨,٣٦٥,٨٤٤	١٢,٢٣٦,٧٥٧
القيمة الحالية لالتزامات الايجار كالتالى:		
خلال سنة	٥,٢٩٥,٦٨٧	٢,٦٥١,٤٤٠
أكثر من سنة	٧,٩٧٩,٣٩٣	٥,٨٣٤,٤٣٢
	١٣,٢٧٥,٠٨٠	٨,٤٨٥,٨٧٢

٣٢ - حق الانتفاع (تابع)

حق الانتفاع:

يتمثل حق الانتفاع فى عقد إيجار متعلق بمعدات طبية وتم قياسه فى بداية العقد بقيمة تعادل قيمة إلتزامات التأجير بالإضافة إلى المصروفات الإيجارية ويتم استهلاكه لاحقاً على مدار عمر الإيجار باستخدام القسط الثابت.

	٢٠٢٠	٢٠١٩
رصيد أول العام	١٠,٢٤٧,٥٩٥	-
اضافات خلال العام	١٠,٥٣٦,٧٧٠	١٠,٦٤٦,١٧٣
إهلاك العام	(١,٩٥٩,٨٥٧)	(٣٩٨,٥٧٨)
الرصيد	١٨,٨٢٤,٥٠٨	١٠,٢٤٧,٥٩٥

٣٣ - دائنو شراء استثمارات

خلال سبتمبر ٢٠٢٠ قامت شركة مستشفي كليوباترا بتوقيع اتفاقية نقل أصول ونشاط شركة مستشفى «بداية» والمملوكة لمؤسسها الدكتور إسماعيل أبو الفتوح. وبموجب الاتفاقية الجديدة، تم نقل كل الأصول والنشاط التشغيلي لمستشفى «بداية» إلى شركة جديدة - شركة البداية الجديدة للمراكز الطبيه و المستشفيات - فى بداية أكتوبر ٢٠٢٠، على أن يبلغ إجمالي حصة شركة مستشفى كليوباترا ٦٠٪ من رأسمالها بينما تبلغ حصة الدكتوراسماعيل أبو الفتوح نسبة ٤٠٪ المتبقية و ذلك عند اتمام قيمة الصفقه بالكامل في يونيو ٢٠٢٣. وقدرت الصفقة قيمة المعدات الطبية والأصول والعقارات بقيمة ١٠٥ مليون جنيه مصري تقريبًا تم سدادهم كراسمال في الشركة الجديدة ، على أن يتم تحديد وسداد باقي قيمة الصفقة بناء على نتائج أعمال الشركة الجديدة خلال ٢٠٢١ و٢٠٢٢.

هذا و قدرت القيمة الحالية للجزء النقدي من باقي قيمة الصفقه بمبلغ ١٤,٤٨٥,٠٠٠ جنيه مصري و قدرت القيمة الحالية للقيمة العادله للجزء الخاص بادوات حقوق الملكية (التي تمثل ٤٠٪ من اسهم شركة البداية الجديدة للمراكز الطبيه و المستشفيات) في يونيو ٢٠٢٣ مقابل التزام الدكتور اسماعيل ابو الفتوح بكافه الشروط الخاصبه بالعقود ما بين الطرفين بمبلغ ٣٨,٠٠٥,٠٠٠ جنية مصري تم الاعتراف منهم بمبلغ ٣,٤٥٥,٠٠٠ ضمن مصروفات العام وهو يمثل مقابل الفتره من ١ أكتوبر ٢٠٢٠ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٤ - أحداث هامة

بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٠، وقعت شركة مستشفى كليوباترا والهيئة العامة للنقل النهرى وشركة مستشفى النيل بدراوى وورثة المرحوم المهندس حسن بدراوى اتفاق تسوية شاملة ونهائيه والذى بموجبه تم الاتفاق على حل وتسوية وانهاء كافة النزاعات والمطالبات المتعلقة بالارض المقامة عليها مستشفى النيل بدراوى، كما تم الاتفاق على تنازل كلا من الهيئة العامة للنقل النهرى وشركة مستشفى النيل بدراوى عن المنازعات المقامة من كلال منهم بشأن الارض محل التسوية. هذا وقد بلغ اجمالى التسوية ٣٦ مليون جنيه مصرى علماً بأن جزء من التسوية تقع فى حدود المبالغ المحتجزة من ثمن صفقة بيع أسهم مستشفى النيل بدراوى لصالح مستشفى كليوباترا، كما يجرى التفاوض حالياً مع بائعى أسهم مستشفى النيل بدراوى على التسوية النهائية لأى أمور متعلقة بين الشركة والبائعين.

فيما يتعلق بتفشي فيروس كورونا المستجد، من الناحية المالية والتأثير على القوائم المالية قامت الإدارة بمراجعة الانخفاض فى قيمة المديونيات وقامت بتكوين مخصصات إضافية لمواجه الآثار المتوقعة. كما قامت بمراجعة الاضمحلال فى الأصول غير المالية باستخدام تقديرات معدلة لتعكس أثار الوضع الحالي والمتوقع على تلك الأصول ولم ينتج عن ذلك إنخفاض بتلك الأصول.

وقد قامت الادارة أيضا بمراجعة موقف رأس المال العامل و السيولة فى ظل زيادة معدلات الاحتفاظ بالمخزون للتحكم بخطر تدفق التوريدات والخدمات الطبية، وترى الادارة أن التأثير المتوقع لن يكون جوهرياً فى ظل وفرة السيولة.

٣٤ - أحداث هامة (تابع)

أما بالنسبة للأخطار التشغيلية، تضع مجموعة مستشفيات كليوباترا على رأس أولوياتها حاليًا ضمان صحة وسلامة فريق العمل من الأطباء وجميع العاملين بقطاع الرعاية الصحية بالمجموعة، بالإضافة إلى حماية المرضى ومرتادي المستشفيات التابعة وعائلاتهم. وفي هذا الإطار، تتبنى المجموعة سلسلة من البروتوكولات المتعلقة بالحفاظ على الصحة والسلامة، بالإضافة إلى مجموعة من التدابير الوقائية الإضافية والتي يتم تطبيقها بصورة صارمة بالمنشآت الثمانية التابعة، وذلك على النحو التالي:

- تطبيق عمليات التنظيف المكثفة وتعقيم كافة المنشآت التابعة للمجموعة سواء الطبية أو غير الطبية.
- تزويد فريق العمل والمرضى بجميع أدوات ومستلزمات السلامة والوقاية.
- التشديد على تطبيق بروتوكولات النظافة الشخصية والتعقيم بين جميع أفراد الطاقم الطبي والمرضى ومرتادي المنشآت الطبية التابعة.
- تزويد مداخل جميع المستشفيات التابعة بأجهزة الاستشعار الحراري لقياس درجة حرارة جميع المرتادين.
- إحاطة المرضى الجدد والمرتادين بالبروتوكولات المتبعة للحد من مخاطر التعرض للفيروس.
- استبدال آلية تسجيل حضور فريق العمل عبر أجهزة بصمة الوجه، بدلا من أجهز بصمة الأصابع.
- إحاطة المرضى والزوار الجدد ببروتوكولات الصحة والسلامة المتبعة للحد من مخاطر التعرض للعدوى.
- تطبيق بروتوكولات جديدة بأقسام الطوارئ والعيادات الخارجية لضمان الكشف الفوري عن حالات الإصابة المحتملة وتنفيذ إجراءات العزل مع سرعة إبلاغ عن جميع المرضى المشتبه في إصابتهم بفيروس (كوفيد – ١٩).
- منح إجازة مدفوعة الأجر لمدة ١٤ يومًا، لأي موظف يعمل في الأقسام الطبية شديدة الحساسية ويشتبه مخالطته لأي حالة مصابة.
- ترتيب آليات التناوب للعمل من المنزل للموظفين الإداريين، مع الحرص على تقليل نسبة الحضور بالمقرات التابعة للمجموعة.

وبالتوازي مع ذلك، قامت الشركة بتحسين نظام السيطرة على الحوادث لضمان قدرة المجموعة على مباشرة أعمالها في حالة تصاعد أوضاع انتشار الفيروس، وذلك من خلال:

- وضع خطة توظيف طارئة لضمان قدرة المجموعة على تلبية ودعم فرق العمل بالموارد البشرية اللازمة على مدار الساعة.
- تأهب القطاعات الإدارية بالمجموعة بخطط الطوارئ اللازمة لاستمرارية الأعمال.
- إحاطة فريق مستشاري المجموعة بالتدابير الاحترازية المتبعة للمساهمة في تحديد وتلبية أية احتياجات مستجدة ومعالجة أي مشكلات طارئة.
- تطبيق بروتوكولات خاصة بإدارة سلسلة الإمداد والتوريد والتأكد من اكتفاء المخازن والمستودعات بالموارد والمستلزمات الطبية اللازمة لضمان عدم حدوث أية اضطرابات في أنشطة وعمليات المجموعة.